



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ,
БЕОГРАД
ЗА 2023. ГОДИНУ



Број: 400-1317/2024-05/17
Београд, 13. децембар 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за трансфузију крви Србије, Београд.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Института за трансфузију крви Србије, Београд.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ, БЕОГРАД.....	80



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ИНСТИТУТ ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за трансфузију крви Србије, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за трансфузију крви Србије, Београд 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, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Институт за трансфузију крви Србије је нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину најмање у износу од 51.584 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања:

- (1) мање исказао стање имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 38.071 хиљаде динара, јер у књиговодственој евиденцији није евидентирао:
 - увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ извршених улагања у износу од 11.693 хиљаде динара;
 - увећање вредности опреме у износу од 984 хиљаде динара;
 - стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године у износу од 25.394 хиљаде динара;
- (2) авансе за нефинансијску имовину у износу од 2.030 хиљада динара исказао као дате авансе, депозите и кауције;

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23.

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

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

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23.



- 2) због погрешних књижења нетачно исказао извршене расходе и издатке на групама економске класификације најмање у износу од 11.483 хиљаде динара.

Скретање пажње

- (1) Скрећемо пажњу на напомену број 1.2 Органи Института у којој је описано да у Надзорни одбор Института за трансфузију крви Србије није именован прописан број чланова. Законом о здравственој заштити прописано је да Надзорни одбор Института има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Чланове Надзорног одбора именује Влада Републике Србије.

Надзорни одбор током 2023. године није имао два члана јер је један члан, представник оснивача, поднео оставку на функцију члана Надзорног одбора 2017. године, док је другом члану, из реда запослених престао радни однос 2022. године због одласка у пензију.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Ревизију смо извршили у складу са у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ 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 са резервом.

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

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



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

13. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Института за трансфузију крви Србије, Београд

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Института за трансфузију крви Србије, Београд за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Института за трансфузију крви Србије, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Институт за трансфузију крви Србије је извршио расходе, преузео обавезе и набавио добра и услуге, који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 14.054 хиљаде динара, јер је:

- 1) извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 1.560 хиљада динара без примене одредби Закона о јавним набавкама;
- 2) извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 1.078 хиљада динара без закљученог уговора, односно наруџбенице сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе;
- 3) извршио расходе запослене у износу од 11.416 хиљада динара који нису у складу са прописима.

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

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на напомену 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 у којој је описано да је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3 став 1 тачка 11 подтачка а) прописано којим запосленима у здравственим установама припада увећање коефицијента по основу руковођења. Међу руководиоцима у здравственим установама не помињу се начелници одељења немедицинских служби у институту (заводу).



- 2) Скрећемо пажњу на напомену 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 у којој је описано да је Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано да за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова, изузев послова возача, Завод за трансфузију крви има 15% запослених од укупног броја запослених. Институт за трансфузију крви Србије на дан 31. децембар 2023. године има укупно 331 запосленог, од чега за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова 87 запослених (26%). Институт због своје специфичне делатности везане за промоцију и организацију добровољног давалаштва крви изискује ангажовање одређеног кадра немедицинске струке на пословима који се тичу реализације програма планова окупљања давалаца крви, одржавање предавања из области давалаштва крви и мотивисање давалаца као и сарадње са организацијама Црвеног крста.
- Потребно је да Министарство здравља преиспита прописани однос броја запослених за обављање немедицинских послова у односу на укупан број запослених у Институту за трансфузију крви Србије имајући у виду специфичност делатности везане за промоцију и организацију добровољног давалаштва крви.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за



планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

13. децембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј :

- 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја..... 10**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја 11**
- 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања 13**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 14**
- 5. Захтев за достављање одазивног извештаја..... 16**



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

Институт за трансфузију крви Србије:

- 1) није обезбедио да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима и обавезе по основу расхода за запослене садрже потписе свих одговорних лица (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).

Институт за трансфузију крви Србије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године:

- 2) мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 11.693 хиљаде динара, јер није извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ извршених улагања (Напомена 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000).
- 3) мање исказао стање опреме у активи (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 984 хиљаде динара, јер је набављену канцеларијску опрему – намештај евидентирао као алат и инвентар, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000).
- 4) више исказао Дате авансе, депозите и кауције (123200) за износ од 2.030 хиљада динара, а мање исказао Авансе за нефинансијску имовину (015200) за исти износ јер је плаћене авансе за набавку нефинансијске имовине евидентирао као авансе за набавку материјала (Напомена 3.2.3.3.3 Краткорочни пласмани – конто 123000).
- 5) мање исказао Обавезе према добављачима (252000) и Активна временска разграничења (131000) у износу од најмање 25.394 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе према добављачима за материјал за новембар и децембар 2023. годин (Напомена 3.2.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000).

Институт за трансфузију крви Србије је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године:

- б) *Економска класификација.* Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 11.483 хиљаде динара (Напомена: 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, 3.2.1.2.4. Стални трошкови – конто 421000, 3.2.1.2.5 Услуге по уговору – конто 423000, 3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – конто 424000, 3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - конто 425000, 3.2.1.2.8 Материјал – конто 426000 и 3.2.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000).

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



- 7) у пословним књигама више исказао издатке за електронску опрему (512241) за износ од 340 хиљада динара, а мање исказао издатке за уградну опрему (512212) за исти износ, јер је издатке за набављене клима уређаје евидентирао као издатке за електронску опрему (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

Институт за трансфузију крви Србије:

- 8) није у пословним књигама успоставио билансну равнотежу јер је:
- (1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности веће за износ од 1.352 хиљаде динара од стања на одговарајућим контима извора средстава;
 - (2) стање краткорочних потраживања и пласмана веће за износ од 1.615 хиљада динара од стања на пасивним временским разграничењима;
 - (3) стање активних временских разграничења мање за износ од 2.966 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (Напомена 3.2.3. Биланс стања).
- 9) није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 31.577 хиљада динара (Напомена 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза).
- 10) није обезбедио да извештаји појединих пописних комисија, као и извештај централне пописне комисије садржи све прописане податке (Напомена 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Института за трансфузију крви Србије да:

- 1) обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 2).
- 2) увећавају стање зграда и грађевинских објеката за вредност извршених улагања, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 20).
- 3) увећавају стање опреме за вредност извршене набавке у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 21).
- 4) плаћене авансе за набавку нефинансијске имовине евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за

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



буџетски систем (Напомена 3.2.3.3.3 Краткорочни пласмани – конто 123000, Препорука број 22).

- 5) све обавезе према добављачима које су преузете за претходну годину за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе (Напомена 3.2.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000, Препорука број 23).
- 6) расходе за доприносе за социјално осигурање, компјутерске услуге, услуге физичко-техничког обезбеђења, набавку мајица и торби за даваоце крви, услуге праћења возила, набавку медицинског и лабораторијског материјала и издатке за намештај евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, 3.2.1.2.4. Стални трошкови – конто 421000, 3.2.1.2.5 Услуге по уговору – конто 423000, 3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – конто 424000, 3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - конто 425000, 3.2.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000 и 3.2.1.2.8 Материјал – конто 426000, Препоруке број: 7, 11, 12, 13, 14, 16 и 15).
- 7) издатке за набавку клима уређаја евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Института за трансфузију крви Србије да:

- 8) пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 18).
- 9) у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви (Напомена 3.2.3. Биланс стања, Препорука број 17).
- 10) предузму мере и активности којима ће обезбедити да извештаји о попису пописних комисија, као и централне пописне комисије садрже све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 19).



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Институт за трансфузију крви Србије:

- 1) није ажурирао Стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима).
- 2) није донео акт чијом би се применом уредила контрола потрошње горива јер није утврдио нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).
- 3) је Процедуром - Управљање возним парком дефинисао време чувања документације (радни налог, фискални рачуни за гориво) које није у складу са прописима (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).
- 4) је извршио набавку услуга мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 овог закона (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).
- 5) је током 2023. године вршио обрачун и исплату увећања плата запосленима (стимулације) без образложеног предлога начелника одељења и одлуке директора о исплати стимулације (Напомена 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).
- 6) је током 2023. године увећавао плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 3.696 хиљада динара, а да није на месечном нивоу утврђивао укупне приходе и сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат (Напомена 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).
- 7) извршио расходе за запослене у износу од 7.720 хиљада динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе јер је исплатио увећање плате запосленима и поклона за 8. март без одлуке одговорног лица (Напомена 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).
- 8) Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама у Институту не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова).
- 9) је извршио набавку канцеларијског намештаја у износу од 1.560 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова).
- 10) је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.078 хиљада динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова).



ПРИОРИТЕТ 2

Институт за трансфузију крви Србије:

- 11) није за три поступка јавне набавке пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2023. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова).
- 12) није објавио јавни позив у поступку јавне набавке 18Д - Храна за даваоце на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова).
- 13) у четири ревидирана поступка јавне набавке (референтни број 25Д/2023, 615, 3У/2023 и 18Д) нису прибављена средства обезбеђења (меница) која су конкурсном документацијом захтевана као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова).
- 14) је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке 3У/2023 - Услуге одржавања информатичких програма и система (Партија 3) - Одржавање сајта Института за трансфузију крви Србије, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете, од понуђача захтевао потребан број извршилаца са ангажовањем на одређеним пословима у периоду 2020-2022. године, а да није одредио начин доказивања испуњености критеријума у погледу радног ангажовања тих лица (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова).
- 15) није обезбедио да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години за јавну набавку 3У/2023 - Услуге одржавања информатичких програма и система (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова).
- 16) није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију приликом спровођења две набавке добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупној вредности од 297 хиљада динара (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Института за трансфузију крви Србије да:

- 1) редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, 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 (Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима, Препорука број 1).
- 2) утврде нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 3).



- 3) обезбеде да се рачуноводствене исправе чувају у складу са роковима и на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 4).
- 4) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се поступци набавки услуга планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 5).
- 5) исплату увећања плата запосленима (стимулације) врше у складу са Правилником о критеријумима и поступку за исплату увећане плате – стимулације (Напомена 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, Препорука број 8).
- 6) обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да након утврђивања прихода и расхода за остваривање права на увећање плата на месечном нивоу, о томе обавештавају репрезентативни синдикат, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, Препорука број 9).
- 7) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се расходи за запослене извршавају на основу правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе, како је то прописано одредбама члана 58 Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, Препорука број 10).
- 8) изврше допуну Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама и уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 24).
- 9) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 30).
- 10) успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 31).

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Института за трансфузију крви Србије да:

- 11) предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и



- спровођења поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 25).
- 12) на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа објављују јавне позиве за јавне набавке процењене вредности веће од 5.000 хиљада динара у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 26).
 - 13) прибављају захтевана средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза. (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 27).
 - 14) конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 28).
 - 15) обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 29).
 - 16) поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спровode у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама (Напомена 3.3 Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 32).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Институт за трансфузију крви Србије 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 трансфузију крви Србије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садржи и препоруке за њихово отклањање. 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 трансфузију крви Србије обавезан је да



достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, Институт за трансфузију крви Србије обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
1.1 Оснивање и делатност Института за трансфузију крви Србије	21
1.2 Органи Института.....	22
1.3 Средства за рад Института за трансфузију крви Србије.....	24
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	25
3. Налази у поступку ревизије.....	26
3.1 Интерна финансијска контрола	26
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	26
3.1.1.1. Контролно окружење	26
3.1.1.2. Управљање ризицима	28
3.1.1.3. Контролне активности	28
3.1.1.4. Информације и комуникација	32
3.1.1.4.1 Рачуноводствени систем	32
3.1.1.5. Праћење и процена система	33
3.1.2. Интерна ревизија	33
3.2 Завршни рачун.....	34
3.2.1. Извештај о извршењу буџета	35
3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000	36
3.2.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	36
3.2.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000	37
3.2.1.2. Текући расходи – конто 400000.....	39
3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000.....	40
3.2.1.2.2 Социјална давања запосленима – конто 414000.....	48
3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	48
3.2.1.2.4 Стални трошкови – конто 421000	49
3.2.1.2.5 Услуге по уговору – конто 423000.....	50
3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – конто 424000	51
3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - конто 425000	52
3.2.1.2.8 Материјал – конто 426000	53
3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	55
3.2.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000.....	55
3.2.2. Биланс прихода и расхода	57
3.2.2.1. Резултат пословања.....	57
3.2.3. Биланс стања	57
3.2.3.1. Попис имовине и обавеза	58
3.2.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	61
3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000.....	61
3.2.3.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.. ..	63



3.2.3.2.3	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	64
3.2.3.3.	Финансијска имовина – конто 100000	64
3.2.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	64
3.2.3.3.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	64
3.2.3.3.3	Краткорочни пласмани – конто 123000.....	65
3.2.3.4.	Обавезе – конто 200000	66
3.2.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	66
3.2.3.4.2	Обавезе из пословања – конто 250000.....	66
3.2.3.5.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.....	67
3.2.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	67
3.2.5.	Извештај о новчаним токовима.....	68
3.3	Набавке добара, услуга и радова.....	68
3.4	Потенцијалне обавезе	79



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Институт за трансфузију крви Србије
Седиште	Светог Саве бр.39, Београд
Матични број	07019025
Порески идентификациони број (ПИБ)	100300028
Шифра делатности	8690 – Остала здравствена заштита

1.1 Оснивање и делатност Института за трансфузију крви Србије

Институт за трансфузију крви Србије (у даљем тексту: Институт) је високоспецијализована, научноистраживачка и наставна здравствена установа специјализована за област трансфузиологије. Основан је 24. октобра 1944. године под називом Завод за трансфузију крви Србије са задатком да прикупља крв добровољних давалаца на подручју тадашње савезне државе.

Одредбама члана 98 Закона о здравственој заштити⁹ прописано је да институт у јавној својини оснива Република Србија.

Одредбама чл. 2 и 3 Статута Института за трансфузију крви Србије¹⁰ (у даљем тексту: Статут) уређено је да Институт послује средствима у државној својини и да права и дужности оснивача, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Влада Републике Србије.

Одредбама члана 14 Статута уређено је да је Институт здравствена установа која у оквиру своје делатности обавља следеће послове:

- 1) учествује у креирању и примени националних програма и националних стандарда, препорука и смерница у свим сегментима трансфузије крви;
- 2) обезбеђује потребан број давалаца крви у сарадњи са Црвеним Крстом Србије;
- 3) доноси годишњи план потреба за крвљу и компонентама крви у Републици Србији;
- 4) врши прикупљање крви, компонентата (за директну примену и фракционисање), класичним и аферезним процедурама (донорске плазмаферезе и цитаферезе), тестирање крви и компонентата крви, прераду, чување и дистрибуцију крви;
- 5) води јединствени регистар давалаца крви и компонентата крви у Републици Србији;
- 6) припрема лекове из крви фракционисањем плазме (албумин, специфични и неспецифични имуноглобин) и дијагностичка медицинска средства за ин витро дијагностику;
- 7) специјализоване дијагностичко-терапијске здравствене процедуре и поступке из области: испитивање поремећаја хемостазе код урођених и стечених коагулопатија; испитивање из области ХЛА типизације ткива и трансплантационе имунологије; пренаталних испитивања и превенције имунизације у трудноћи; имунохематолошка испитивања; имунохемијска,

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење.

¹⁰ Статут је донет на седници Управног одбора дана 9. октобра 2019. године. Министарство здравља је Решењем број: 110-00-00501/2019-02 од 21. новембра 2019. године дало сагласност на Статут.



- биохемијска, и микробиолошка испитивања; медицинске консултације из области трансфузије;
- 8) води регистар давалаца матичних ћелија, хематопоезе;
 - 9) врши испитивања и контролу произведених компонената крви, лекова произведених из крви, и медицинских дијагностичких средстава;
 - 10) обавља промоцију и организацију добровољног, неплаћеног и анонимног давања крви и компонената крви;
 - 11) обавља образовну и научноистраживачку делатност у складу са законом;
 - 12) обавља и друге послове у складу са законом којим се уређује област трансфузије крви.

1.2 Органи Института

Одредбама члана 113 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Директора, чланове управног одбора и надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач, односно Влада Републике Србије.

Одредбама члана 17 Статута је утврђено да су органи Института: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора прописана је одредбама члана 119 и 120 Закона о здравственој заштити. Одредбама члана 25 Статута уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Института.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у Институту има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Управни одбор Института доноси Статут, уз сагласност оснивача; доноси друге опште акте Института у складу са законом; одлучује о пословању Института и утврђује пословну политику; доноси програм рада и развоја Института; доноси предлог финансијског плана Института у поступку припреме буџета; усваја годишњи финансијски извештај Института, у складу са законом; даје сагласност на завршни рачун Института и обавља друге послове утврђене законом и Статутом.

Управни одбор Института је током 2023. године имао пет чланова, односно радио је у саставу који је Влада Републике Србије именовала Решењима о именовању која је донела 2014, 2015. и 2019. године.

Надзорни одбор

Надлежност, састав и начин рада надзорног одбора прописана је одредбама члана 121 и 122 Закона о здравственој заштити. Одредбама члана 30 Статута уређене су надлежности, састав и рад Надзорног одбора Института.

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити прописано је да Надзорни одбор Института има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.



Надзорни одбор Института разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Института и завршни рачун; врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Института; врши увид у спровођење одлука Управног одбора и обавља друге послове утвђене Законом и Статутом.

Послове председника и чланова Надзорног одбора Института током 2023. године обављала су три лица која је Влада Републике Србије именовала Решењима о именовању која је донела 2014, 2019. и 2021. године.

Један члан Надзорног одбора, представник оснивача, поднео је оставку на функцију члана Надзорног одбора 2017. године, док је другом члану, из реда запослених престао радни однос 2022. године због одласка у пензију.

Директор

Одредбама члана 114 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу, као и да је одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност и рад директора ближе су уређене одредбама члана 22 Статута.

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.

Влада Републике Србије је Решењем¹¹ од 21. фебруара 2019. године именовала вршиоца дужности директора Института, који је наставио да обавља ту функцију и током 2023. године.

До дана издавања извештаја Институт није добио од Владе Републике Србије решења о разрешењу постојећих и именовању нових органа - директора и председника и чланова Управног одбора и Надзорног одбора.

Стручни органи Института

Стручни органи које је здравствена установа дужна да организује прописани су одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити.

Одредбама члана 31 Статута уређено је да Институт организује стручне органе: Стручни савет, Етички одбор и Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите.

Вршиоци дужности директора Института су у претходном периоду Решењима¹² и Одлукама¹³ именовали чланове стручних органа на период од четири године.

¹¹ 24 Број: 119-1802/2019.

¹² Решења бр.: 2877 од 5. фебруара 2019. године, бр. 2877/1 од 9. септембра 2020. године, бр. 2877/2 од 16. марта 2022. године, бр. 2877/3 од 12. септембра 2023. године.

¹³ Одлуке бр.: 6147/2 од 20. децембра 2021. године, бр. 6147/3 од 12. априла 2022. године, бр. 5360/1 од 19. октобра 2011. године, бр. 5360/1 од 27. новембра 2019. године, бр. 6561 од 13. новембра 2020. године и бр. 5371/1 од 4. новембра 2021. године.



1.3 Средства за рад Института за трансфузију крви Србије

Институт је здравствена установа из Плана мреже¹⁴ која пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159 Закона о здравственој заштити:

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно члану 197 Закона о здравственом осигурању¹⁵. Уговором утврђена накнада за рад обухвата накнаду за: здравствене услуге по упутима изабраног лекара, односно лекарске комисије и упутима здравствених установа у којима су осигурана лица на стационарном лечењу и медицинска средства и лекове. Институту се обезбеђује и накнада у висини стварних трошкова за здравствене услуге „претрага регистра давалаца матичних ћелија хематопоезе са проширеним ХЛА тестирање (1. фаза)” и „додатна потврдна тестирања код одабраних давалаца матичних ћелија хематопоезе (2. фаза)”;

б) из буџета Републике:

- по основу вршења оснивачких права која обухватају изградњу и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, сагласно члану 17 став 1 тачка 24) Закона о здравственој заштити;
- за праћење и стално унапређење квалитета здравствене заштите и спровођење и контролу квалитета здравствене заштите; подстицање активности на omasовљавању добровољног даваштва крви и спровођење програма прикупљања крви, као и даривања и пресађивања људских органа у сврху лечења, односно даривања људских ћелија и ткива за примену код људи, у складу са одредбама члана 18 став 1 тачка 12) и 19) Закона о здравственој заштити;

в) продајом услуга које су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности а нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање и то:

- наплатом од неосигураних лица за пружене здравствене услуге;
- наплатом за пружене услуге које не падају на терет обавезног здравственог осигурања;

г) по основу донација од правних и физичких лица.

¹⁴ Уредба о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21).

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 25/19 и 92/23.



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о здравственој заштити;
- 3) Закон о здравственом осигурању;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁶;
- 5) Закон о раду¹⁷;
- 6) Закон о јавним набавкама¹⁸;
- 7) Закон о безбедности и здрављу на раду¹⁹;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁰;
- 9) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама²¹;
- 10) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²²;
- 11) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке²³;
- 12) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину²⁴;
- 13) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁵;
- 14) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог са стварним стањем²⁶.

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

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

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 91/19 и 92/23.

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. закон.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21, 123/21 - др. закон, 73/23, 83/23 и 119/23.

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

²² „Службени гласник РС”, број 159/20.

²³ „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20, 51/22 и 66/23.

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I.

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 32/15 и 101/18.



3. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију²⁷.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Корисници јавних средстава, у складу са одредбама члана 81 став 1 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).

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸, којим су утврђени критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником је дефинисано да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система. За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Институт, као корисник јавних средстава, има обавезу да успостави финансијско управљање и контролу.

Вршилац дужности директора Института је Одлуком²⁹ од 27. марта 2023. године именовала руководиоца задуженог за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле. Решењем³⁰ од 14. новембра 2023. године образована је Радна група за спровођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле.

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са

²⁷ Члан 80 Закона о буџетском систему.

²⁸ „Службени гласник РС”, број 89/19.

²⁹ Број: 857 од 27. марта 2023. године.

³⁰ Решење број: 3092 од 14. новембра 2023. године.



циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава³¹.

Органи управљања Института су, у циљу успостављања контролног окружења, донели акте од којих издвајамо значајније акте, и то:

- 1) Статут Института за трансфузију крви Србије,
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова³²,
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства³³,
- 4) Правилник о коришћењу и одржавању службених возила³⁴,
- 5) Правилник о поступању са донацијама³⁵,
- 6) Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама³⁶ и
- 7) Правилник о критеријумима и поступку за исплату увећања плате – стимулације³⁷.

Унутрашња организација и систематизација послова Института за трансфузију крви Србије

Законом о здравственој заштити је уређено да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других услова. Услове и начин унутрашње организације здравствених установа прописује министар надлежан за послове здравља.

Одредбама члана 40 став 1 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁸, утврђено је да се у заводу за трансфузију крви, за поједине области делатности, образују организационе јединице – службе, а у оквиру њих се образују одељења и одсеци.

Вршилац дужности директора Института је 23. марта 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова којим је утврдио: организационе делове - унутрашњу организацију Института, делатност организационих делова и систематизацију послова са радним местима у организационим јединицама, опис послова, стручну спрему за обављање послова, број извршилаца и друге посебне услове за рад на тим пословима.

У периоду од 20. јула 2018. године до 2. децембра 2022. године наведени правилник је измењен и допуњен пет пута.

Сагласно члану 3 Правилника о организацији и систематизацији послова, у Институту је образовано седам организационих јединица, и то:

³¹ Члан 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³² Број: 1537/2 од 23. марта 2018 године (Одлука Управног одбора број: 2/4/2 од 21. марта 2018. године). Одлука Управног одбора бр.: 4/10/5.1 од 9. октобра 2019. године, 2631/2 од 29. маја 2020. године, 2631/2 од 29. маја 2020. године, 1/6/2 од 2. децембра 2021. године, 2749 од 2. јуна 2022. године и 2/5/1.5 од 1. децембра 2022. године.

³³ Број: 4093/6 од 8. октобра 2009. године.

³⁴ Број: 1/72 од 23. септембра 2015. године.

³⁵ Број: 4/11/4 од 5. новембра 2019. године.

³⁶ Број: 6/4/3 од 21. септембра 2020. године.

³⁷ Број: 2053 од 23. априла 2019. године; број: 2053/1 од 5. априла 2021. године.

³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.



- 1) Служба за прикупљање крви, тестирање, производњу продуката од крви и дијагностичких средстава;
- 2) Служба за лабораторијску и другу дијагностику;
- 3) Служба за клиничку трансфузиологију, терапијске услуге и дистрибуцију крви и продуката од крви;
- 4) Служба за обезбеђење и контролу квалитета;
- 5) Служба за правне и економско - финансијске послове;
- 6) Служба за техничке и друге сличне послове и
- 7) Служба за научноистраживачку и образовну делатност.

У оквиру основних организационих јединица образоване су уже организационе јединице одељења и одсеци.

3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

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

Институт је 2015. године усвојио Стратегију управљања ризиком³⁹, али није извршио њено ажурирање након три године.

Откривена неправилност: Институт 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: Неажурирање Стратегије управљања ризиком повећава ризик да се циљеви пословања неће реализовати или неће бити реализовани у потпуности јер нису идентификовани и процењени потенцијални нежељени догађаји и ситуације које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Института да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, 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.

3.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности

³⁹ Број: 9670/1 од 24. децембра 2015. године.



информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева; спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују⁴⁰.

Рачуноводствене исправе

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају, као и да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

Одредбама члана 8 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Института уређено је да се процес интерне контроле, спроводи континуирано, током пословања, и то хијерархијски на три нивоа: I ниво – ниво извршиоца: формална и рачунска контрола, II ниво – ниво непосредног руководиоца: суштинска контрола, III ниво – начелника одељења: контрола законитости рачуноводствене исправе и контрола исправности рада непосредних извршилаца стручне службе, што се потврђује потписом на рачуноводственој исправу.

У поступку ревизије је, на бази узорка, извршен увид у улазне фактуре на основу којих су евидентирани обавезе према добављачима. Такође, извршен је увид у рекапитулације (обрачуне) плата исплаћених у 2023. години на основу којих су евидентирани обавезе по основу расхода за запослене.

На основу увида у документацију, утврђено је да најмање 25 узоркованих улазних фактура добављача не садрже потписе свих одговорних лица, тј. на њима не постоји писани траг о извршеној провери тачности, потпуности и законитости рачуноводствене исправе. Такође, утврђено је да рекапитулације плата не садрже потписе сва три одговорна лица која представљају три прописана нивоа контроле.

Откривена неправилност: Институт није обезбедио да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима и обавезе по основу расхода за запослене садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико одговорна лица нису својим потписом потврдила да је рачуноводствена исправа истинита и да верно приказује пословну промену, постоји ризик од преузимања и измиривања обавеза које нису настале у складу са прописима и другим актима, као и од нетачног и непотпуног евидентирања обавеза, капитала и расхода и издатака у пословним књигама.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Института да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.

⁴⁰ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Контролне активности у вези са расходима за материјал за саобраћај

Правилником о коришћењу и одржавању службених возила⁴¹ Института уређени су начин коришћења службених возила Института, начин одржавања и контрола утрошеног горива и вођење евиденције резервних делова за возила.

Одредбама члана 19 наведеног правилника уређено је да се набавка горива врши путем кредитних картица за набавку горива, а на основу потписаног уговора са добављачем. Кредитна картица гласи на регистрациони број службеног возила. Возач је дужан да сваки фискални рачун за купљено гориво по повратку са службеног пута преда диспечеру.

Одредбама члана 21 истог правилника уређено је да се норматив потрошње горива изражава бројем утрошених литара на 100 пређених километара, на основу података произвођача возила, режима вожње, начина експлоатације и других параметара.

Коришћење службених возила ближе је уређено Процедуром – Управљање возним парком⁴². Овом процедуром уређено је планирање, употреба возила, издавање налога и коришћење возила, одржавање возила, праћење и анализа и извештавање.

У делу процедуре - праћење и анализа потрошње горива предвиђено је да се увидом у путне налоге за свако моторно возило израчунава просечна потрошња горива на основу којих се израчунава просечна потрошња на 100 км за свако возило. Добијене вредности упоређују се са нормативима потрошње горива.

У поступку ревизије утврђено је да Институт није донео акт којим би утврдио нормативе потрошње горива по службеним возилима која користи у свом раду.

Откривена неправилност: Институт није донео акт чијом би се применом уредила контрола потрошње горива јер није утврдио нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Института да утврде нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

Процедуром - Управљање возним парком је уређено да диспечер упоређује фискални рачун са копијом Извештаја о обављеној куповини путем компанијске евиденционе картице, која стиже једном месечно као прилог уз рачун за утрошено гориво, како би проверио исправност (место и количину) куповине горива. У прилогу процедуре је предвиђено место и време чувања документације у вези са возним парком Института, нпр: путни налог за возило пет година, радни налог једна година, фискални рачун за гориво један месец у Одељењу за техничко одржавање.

Одредбама члана 17 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је чување рачуноводствених исправа и пословних књига у пословним просторијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, и то:

⁴¹ Број 1/72 од 23. септембра 2015. године.

⁴² ИТКП 011 од 27. децембра 2021. године.



- 1) 50 година - финансијски извештаји;
- 2) 10 година - дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције;
- 3) 5 година - изворна документација и пратећа документација;
- 4) трајно - евиденције о зарадама.

Откривена неправилност: Институт је Процедуром - Управљање возним парком дефинисао време чувања документације (радни налог, фискални рачуни за гориво) које није у складу са одредбама члана 17 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се рачуноводствене исправе не чувају у трајању које је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству, постоји ризик од губљења података значајних за пословање и за финансијске извештаје корисника јавних средстава.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Института да обезбеде да се рачуноводствене исправе чувају у складу са роковима и на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству.

Контролне активности у вези са планирањем набавки добара и услуга

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама прописани су прагови до којих се закон не примењује, односно да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара (без ПДВ-а).

Институт је Планом набавки на који се Закон не примењује за 2023. годину планирао набавку услуга мобилне телефоније процењене вредности 700 хиљада динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије, увидом у документацију (фактуре, уговоре, изводе, аналитичке картице расхода и добављача), утврђено је да је Институт у 2023. години набавио услуге мобилне телефоније у износу од 1.218 хиљада динара и по том основу извршио расходе у износу од 1.131 хиљаде динара.

Набавку ових услуга вршио је од добављача Телеком Србија д. о. о. Београд на основу уговора који је закључен у 2021. години без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривена неправилност: Институт је извршио набавку услуга мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 овог закона.

Ризик: Набавка услуга без спровођења јавне набавке може довести до набавке по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Института да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Еидентирање издатака за административну опрему

Увидом у пословне књиге и евиденције Института утврдили смо да се издаци за административну опрему не евидентирају у потпуности складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Институт је набављене клима уређаје у износу од 340 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 512241 – Електронска опрема, уместо на економској класификацији 512212 – Уградна опрема.



Откривена неправилност: Институт је у пословним књигама више исказао издатке за електронску опрему (512241) за износ од 340 хиљада динара, а мање исказао издатке за уградну опрему (512212) за исти износ, јер је издатке за набављене клима уређаје евидентирао као издатке за електронску опрему, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање издатака на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти издатака у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоуздених финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Института да издатке за набавку клима уређаја евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.1.4. Информације и комуникација

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

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

Увидом у интернет страницу Института утврђено је да је Институт објавио финансијске извештаје за 2023. годину, информатор о раду, као и финансијске планове за 2023. годину.

3.1.1.4.1 Рачуноводствени систем

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да 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.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства који је донео Управни одбор Института ближе су уређени:

- 1) организација рачуноводствених послова;
- 2) поступци интерне контроле;
- 3) одговорност за финансијске извештаје;
- 4) пословне књиге;
- 5) рачуноводствене исправе и њихово кретање;
- 6) попис имовине и обавеза и
- 7) закључивање и чување пословних књига.



Правилником је одређена готовинска основа за вођење рачуноводства, док за своје интерне потребе Институт води помоћне књиге и евиденције и према обрачунској основи у делу евиденција потраживања и обавеза.

Врсте помоћних књига и евиденција су: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига залиха, помоћна књига плата и остале помоћне књиге и евиденције.

У Институту се за пружање услуга здравствене заштите користе информациони системи Infolab LIS, Heliant Health и ИЗИС, док се за послове рачуноводства користи програм Heliant Moneo.

3.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију (члан 19).

Одговорно лице Института доставило је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину⁴³.

3.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, 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 прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбом члана 3 прописано је да се интерна ревизија успоставља организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, као и обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

Одредбама члана 23 наведеног Правилника уређено је да се интерна ревизија обавља према: стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану и плану појединачне ревизије. Стратешки план доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период, а годишњи план интерне ревизије доноси се до краја текуће године за наредну годину.

⁴³ Евиденциони број: 1-02562/24 од 28. марта 2024. године.



Интерна ревизије је у Институту успостављена организационо али не и функционално. Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовано је радно место Самостални интерни ревизор изван унутрашњих организационих јединица са два извршиоца. Запослени самостални интерни ревизор сертификат за звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору стекао је у децембру 2023. године.

Током 2023. године није било спроведених ревизија.

Институт је донео Повељу интерне ревизије⁴⁴ и Годишњи план интерне ревизије за 2023. годину⁴⁵.

Одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређено је да руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије који доставља руководиоцу корисника јавних средстава. Наведени извештај руководилац корисника јавних средстава, до 31. марта текуће године за претходну годину, доставља Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

Одговорно лице Института доставило је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину⁴⁶.

3.2 Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

Институт је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун 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 1.1.2023. до 31.12.2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године.

Поред наведених образаца достављени су и следећа додатна објашњења, извештаји и информације:

⁴⁴ Број: 2574 од 31. марта 2014. године.

⁴⁵ Број: 1845 од 27. јуна 2023. године.

⁴⁶ Евиденциони број: 2-01122/24 од 29. марта 2024. године.



- 6) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2023. године;
- 7) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2023. године;
- 8) Стање залиха на дан 31.12.2023. године;
- 9) Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1.1 – 31.12.2023. године;
- 10) Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1 – 31. 12. 2023. године;
- 11) Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду од 1.1 – 31.12.2023. године.

Институт је доставио, Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2023. годину, у законом прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.2.1. Извештај о извршењу буџета

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

Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити је утврђено да се финансијски план здравствених установа, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност (став 1).

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 (чл. 2 тачка 3).

Институт је донео Финансијски план за 2023. годину који је Управни одбор Института усвојио дана 30. јануара 2023. године. Финансијски план је мењан три пута.

Табела број 1: Извршење финансијског плана за 2023. годину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ек,ономска класификација	Опис	Финансијски план	Последња измена фин. плана	Остварено / Извршено	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	700000	Текући приходи	2.346.939	2.359.498	1.692.864	666.634
2	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	130	190	132	58
		Укупни приходи и примања	2.347.069	2.359.688	1.692.996	666.692
3	400000	Текући расходи	2.335.621	2.344.298	1.684.757	659.541
4	500000	Издаци за нефинансијску имовину	11.448	15.390	15.027	363
		Укупни расходи и издаци	2.347.069	2.359.688	1.699.784	659.904



Институт је Финансијским планом за 2023. годину приходе и примања за финансирање рада установе планирао из следећих извора:

- из буџета Републике 634.754 хиљаде динара,
- из средстава ООСО 1.626.750 хиљада динара,
- из средстава донација и помоћи 69 хиљада динара и
- из осталих извора 98.115 хиљада динара.

3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12. 2023. године (ОП 5002) исказани у износу од 1.692.864 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2023. годину, текући приходи планирани су у износу од 2.359.498 хиљада динара.

Табела број 2: Преглед планираних и остварених текућих прихода у 2023. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Планирано	Остварено	%
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	742000	Приходи од продаје добара и услуга	96.925	96.971	100%
2	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	69	69	100%
3	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.626.750	1.557.844	96%
4	791000	Приходи из буџета	634.754	37.954	6%
	700000	Текући приходи	2.359.498	1.692.864	72%

3.2.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12. 2023. године (ОП 5077), исказани у износу од 96.971 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2023. годину ови приходи планирани су у износу од 96.925 хиљада динара.

Институт је ове приходе остварио продајом добара/производа и пружањем услуга у оквиру своје делатности и то:

- 1) пружањем услуга обраде крви и компонената крви и снабдевањем здравствених установа ван Плана мреже потребним количинама крви и
- 2) пружањем услуга грађанима на њихов захтев, за здравствене услуге у оквиру трансфузиолошке делатности које нису обухваћене здравственим осигурањем.

Институт је са здравственим установама закључивао уговоре о пословно-техничкој сарадњи којима се обавезао да по претходно достављеним потребама и захтевима здравствене установе обезбеди, у складу са својим могућностима, потребне количине крви и компонената крви као и да пружи потребне услуге обраде крви и компонената крви, у оквиру своје делатности.

Одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствене услуге које здравствена установа пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе у јавној својини.



Управни одбор Института усвојио је Ценовник здравствених услуга на лични захтев⁴⁷ које се не финансирају на терет здравственог осигурања, а на основу којих је вршена наплата ових здравствених услуга.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне купаца и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених прихода. Утврђено је да су приходи од правних лица остварени на основу испостављених рачуна, у складу са закљученим уговорима. Приходи од физичких лица остварени су на благајни Института, у складу са ценама које је утврдио Управни одбор Института.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године (ОП 5100), исказани у износу од 1.557.844 хиљаде динара. Финансијским планом ови приходи планирани су у износу од 1.626.750 хиљада динара.

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 1.557.763 хиљаде динара односе се на средства која је Институт остварио по основу:

- 1) Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину (дуг по спроведеном коначном обрачуна) у износу од 41.886 хиљада динара,
- 2) Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, који је матична филијала Републичког фонда закључила са Институтом, а којим је утврђена накнада за здравствене услуге, медицинска средства и лекове у укупном износу од 556.495 хиљада динара. Уговором је предвиђено и финансирање накнаде у висини стварних трошкова за здравствене услуге „претрага регистра давалаца матичних ћелија хематопоезе са приширеним ХЛА тестирање (прва фаза)” и „додатна потврдна тестирања код одабраних давалаца матичних ћелија хематопоезе (друга фаза)” у износу од 383 хиљаде динара,
- 3) Уговора које је Институт закључио са здравственом установом из Плана мреже за пружене здравствене услуге и издату крв/продукте од крви за осигуранике Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 959.382 хиљаде динара.

Остварени приходи у износу од 81 хиљаде динара односе се на партиципацију коју је Институт наплатио од осигураних лица за пружене здравствене услуге.

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

Институт је са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање потписао: Записник о међусобним обавезама и потраживањима⁴⁸, којим су

⁴⁷ Бр. 2/5/1.4 од 1. децембра 2022. године и 3/6/3 донет 27. октобра 2023. године.

⁴⁸ Број: 704 од 8. марта 2024. године.



усаглашене рачуноводствене евиденције између Института и матичне филијале, за период јануар – децембар 2023. године и Спроведени обрачун са институтима/заводима за трансфузију крви за период 1.1 –31.12.2023. године⁴⁹.

Приходи из буџета – конто 791000

Приходи из буџета су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године (ОП 5103), исказани у износу од 37.954 хиљаде динара. Финансијским планом ови приходи планирани су у износу од 634.754 хиљаде динара.

Институт, у складу са својом делатношћу и одредбама члана 17 Закона о здравственој заштити, спроводи активности у циљу остваривања општег интереса у здравственој заштити у Републици Србији у делу који се односи на:

- 1) праћење и стално унапређење квалитета здравствене заштите, као и спровођење и контролу квалитета здравствене заштите,
- 2) подстицање активности на omasовљавању добровољног давалаштва крви и спровођење програма прикупљања крви, као и даривања и пресађивања људских органа у сврху лечења, односно даривања људских ћелија и ткива за примену код људи.

Средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити, обезбеђују се у буџету Републике Србије и здравствена установа их стиче закључивањем уговора са Министарством здравља, у складу са чланом 145 став 2 Закона о здравственој заштити.

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, између осталог, предвиђена су средства за финансирање пројеката:

- 1) подстицања активности на omasовљавању добровољног давалаштва крви,
- 2) унапређење квалитета рада Одељења за типизацију ткива,
- 3) подршке здравственој заштити оболелих од хемофилије и других урођених колагуопатија,
- 4) подстицања активности развоја Регистра типизираних давалаца крви и компонената крви у Институту за трансфузију крви Србије.

Министарство здравља је са Институтом закључило појединачне уговоре⁵⁰ о спровођењу и финансирању наведених пројеката. По основу тих уговора Министарство здравља је Институту пренело средства у укупном износу од 35.450 хиљада динара. Уговорима је предвиђено да Министарство здравља, средства за финансирање пројеката уплаћује авансно, у износу од 25% од укупне вредности уговора, а да преостали износ уплаћује sukcesивно/месечно у складу са захтевима и потребама Института.

⁴⁹ Број: 654 од 1. марта 2024. године.

⁵⁰ Уговор о спровођењу и финансирању Пројекта „Подстицање активности на omasовљавању добровољног давалаштва крви у централном региону Србије у 2023. години” број 1277 од 3. маја 2023. године,

Уговор о спровођењу и финансирању Пројекта „Унапређење квалитета рада Одељења за типизацију ткива у 2023. години” број 824 од 14. марта 2023. године,

Уговор о спровођењу и финансирању Пројекта „Подршка здравственој заштити оболелих од хемофилије и других урођених коагулопатија” број 825 од 24. марта 2023. године,

Уговор о спровођењу и финансирању Пројекта „Подстицање активности развоја Регистра типизираних давалаца крви и компонената крви у Институту за трансфузију крви у 2023. години” број 823 од 24. марта 2023. године.



Табела број 3: Преглед уплаћених и утрошених средстава по основу реализације Пројеката за остваривање општег интереса у здравственој заштити

(у хиљадама динара)				
Конто	Уплатилац	Назив пројекта	Уплаћена средства	Утрошена средства
		Пројекат омасовљавања добровољног даваштва крви	9.450	9.397
		Пројекат унапређење квалитета рада Одељења за типизацију ткива	18.000	17.606
791000	Министарство здравља	Пројекат подршке здравственој заштити оболелих од хемофилије и других урођених колагуопатија	3.000	2.962
		Пројекат подстицања активности развоја Регистра типизираних давалаца крви и компонената крви у Институту за трансфузију крви Србије	5.000	4.949
Укупно			35.450	34.914

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре, захтеве за пренос одређених средстава и извештаје о утрошеним средствима, као и у спецификације враћених средстава. Институт је неутрошена средства у износу од 536 хиљада динара уплатио на рачун извршења буџета 28. децембра 2023. године.

Средства у износу од 3.040 хиљада динара Институт је остварио од Министарства здравља по основу уплате аванса за набавку опреме и материјала за Секвенцер нове генерације за програм трансплантације ткива и органа за потребе Института.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.2. Текући расходи – конто 400000

Текући расходи су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године (ОП 5173), исказани у износу од 1.684.757 хиљада динара.

Финансијским планом за 2023. годину, текући расходи планирани су у износу од 2.344.298 хиљада динара.

Табела број 4: Преглед планираних и извршених текућих расхода

(у хиљадама динара)					
РБ	Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	410000	Расходи за запослене	616.437	562.176	91%
2	420000	Коришћење услуга и роба	1.701.208	1.121.138	66%
3	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	16.635	186	1%
4	480000	Остали расходи	10.018	1.257	13%
	400000	Текући расходи	2.344.298	1.684.757	72%



3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000

Институт је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године, исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 456.659 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 496.194 хиљаде динара.

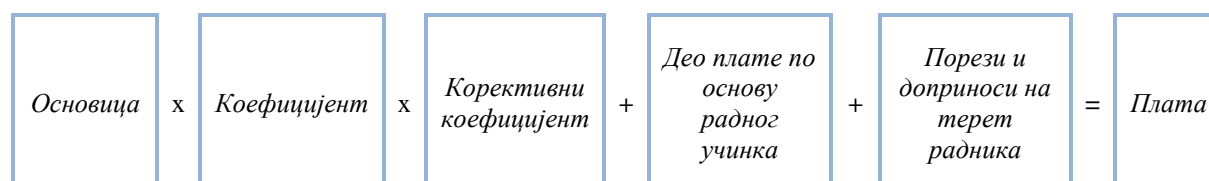
Социјални доприноси не терет послодавца исказани су у износу од 69.357 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у укупном износу од 80.135 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршени расходи - учешће у укупним изворима						
		Укупно	из буџета РС	%	из буџета ООСО	%	из осталих извора	%
1	2	3	4	5(4/3)	6	7(6/3)	8	9(8/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	456.659	1.849	0,4%	443.950	97%	10.860	2%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	69.357	280	0,4%	67.442	97%	1.635	2%

Плате, додаци и накнаде запослених у Институту уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о вредности основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Графикон број 1: Приказ структуре плате запослених у здравственим установама



Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених обезбеђују се из следећих извора: из буџета Републике Србије на основу уговора о спровођењу и финансирању послова од општег интереса закључених са Министарством здравља, средстава Републичког фонда за здравствено осигурање кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања (Републичким фондом за здравствено осигурање).

У поступку ревизије утврђено је да су у пословним књигама Института, због погрешног сторнирања расхода приликом прекњижавања по изворима финансирања, социјални доприноси на терет послодавца евидентирани у већем износу за 185 хиљада динара док су трошкови платног промета и банкарских услуга евидентирани у мањем износу.



Откривена неправилност: Институт је више исказао расходе за доприносе за социјално осигурање (412000) за износ од 185 хиљада динара и мање исказао расходе за платни промет и банкарске услуге (421100) за исти износ, јер је приликом прекњижавања расхода по изворима финансирања умањио расходе за платни промет уместо расхода за социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Института да расходе за доприносе за социјално осигурање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Број запослених у Институту

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама у јавној својини утврђује кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља.

Кадровским планом Института за 2017. годину⁵¹ утврђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) може бити највише до 403.

Увидом у податке из Обрасца 7 Завршног рачуна Института, укупан број запослених на неодређено и одређено време на дан 31. децембар 2023. године износио је 331. Број запослених на неодређено време је 302, а запослених на одређено време 29.

Одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁵² прописано је да за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова, изузев послова возача, Завод има 15% запослених од укупног броја запослених.

Увидом у кадровске податке Института утврђено је да од укупно 331 запосленог, за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова Институт има 87 запослених (26%), односно 38 запослених више од броја прописаног/дозвољеног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Према писаном образложењу одговорног лица Института, Институт због своје специфичне делатности везане за промоцију и организацију добровољног давалаштва крви изискује ангажовање одређеног кадра немедицинске струке на пословима који се тичу реализације програма планова окупљања давалаца крви, одржавање предавања из области давалаштва крви и мотивисање давалаца као и сарадње са организацијама Црвеног крста. Даље је наведено, да би број немедицинских радника преко броја прописаног правилником био мањи да 2022. године није престао радни однос за 30 здравствених радника у Институту, који су засновали радни однос у Универзитетском

⁵¹ Број:112-01-505/2017-02 од 3. јула 2017. године.

⁵² „Службени гласник РС”, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 - др. правилник, 119/12 - др. правилник, 22/13, 16/18, 18/22 и 20/23.



клиничком центру Србије, због потребе формирања болничке банке крви у складу са Законом о трансфузијској медицини.

Заснивање радног односа са новим лицима у 2023. години

Запошљавање нових лица код корисника јавних средстава уређено је Законом о буџетском систему, Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и Посебним колективни уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2026. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Институт је током 2023. године, засновао радни однос са 18 лица на неодређено време.

У току 2022. године у Институту је радни однос на неодређено време престао за 47 запослених, тако да је број запослених на неодређено време и на одређено време у својству приправника у складу са одредбама Закона о буџетском систему, односно до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Институт је у 2023. години извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 367.041 хиљаде динара.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије⁵³ у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Институт је приликом обрачуна плата запослених у 2023. години примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Према одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама према којој се запослени разврставају према звањима, занимањима или пословима. Уредба разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми.

⁵³ Закључак Владе РС 05 Број: 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године и Закључак Владе РС 05 Број: 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.



У поступку ревизије извршен је увид у документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених. На одабраном узорку, извршено је поређење и оцена усаглашености утврђених коефицијената и увећања коефицијената за обрачун плате запослених у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Институт је применио коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање коефицијента по основу руковођења

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁵⁴ утврђени су услови и начин унутрашње организације здравствених установа по врстама здравствених установа. Одредбама члана 40 овог правилника је прописано да се у заводу за трансфузију крви за поједине области делатности образују организационе јединице – службе, а да се у оквиру њих образују одељења и одсеци. Законом о здравственој заштити је уређено да оснивач може организовати завод за трансфузију крви као институт, уколико испуњава прописане услове.

Увећање коефицијента по основу руковођења у здравственим установама уређено је одредбама члана 3 став 1 тачка 11) подтачка а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којима су прописани коефицијенти увећања за руководећа радна места у односу на организационе јединице и у односу на врсту здравствене установе.

Међу руководиоцима у здравственим установама не помињу се начелници одељења немедицинских служби у институту (заводу).

Табела број 6: Преглед радних места на којима је увећан коефицијент по основу руковођења а која нису препозната у Уредби

Ред. број	Назив радног места	Утврђени коефицијент	Број лица
1	2	3	4
1	Руководилац послова јавних набавки-Начелник одељења	1,23	1
2	Руководилац правних, кадровских и административних послова - Начелник одељења	1,23	1
3	Руководилац послова за односе са јавношћу и маркетинг - Начелник одељења	1,23	1
4	Руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања - Начелник одељења	1,23	1
5	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова-Начелник одељења	1,23	1
6	Руководилац послова информационих система и технологија-Начелник одељења	1,23	1

Додаци на плату

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

Основицу за обрачун додатака на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се истовремено стекну

⁵⁴ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.



услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

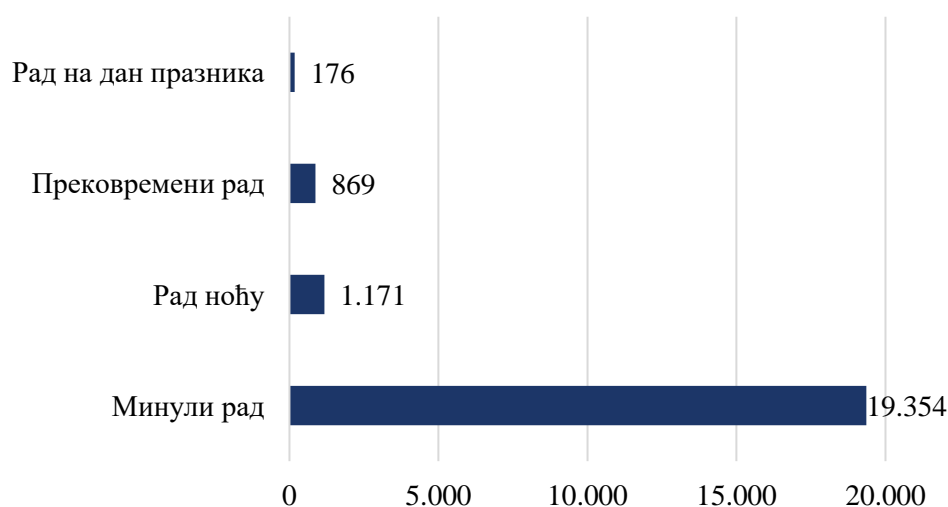
Прописима којима се уређују примања запослених у здравственим установама утврђено је право на додатке на плату.

Табела број 7: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

РБ	Назив	Висина и ограничења	Правни основ (за износ)
1	2	3	4
1	Дodataк за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама члан 95 Посебног колективног уговора
2	Дodataк за рад недељом	20 % од основне плате (за време оствареног рада недељом)	члан 95 Посебног колективног уговора
3	Дodataк за рад дужи од пуног радног времена	26% од основне плате	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама
3.1.	Прековремени рад	26% од основне плате до 8 сати недељно	чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити чл. 40 – 46 и 95 Посебног колективног уговора
3.2.	Дежурство	26% од основне плате (до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно)	
3.3.	Рад по позиву	26% од основне плате	
4	Дodataк за приправност	10 % вредности сата основне плате (за број сати проведен у приправности)	члан 95 Посебног колективног уговора
5	Дodataк за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан	110 % од основне плате (за стварно извршен број сати)	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама
6	Дodataк за рад ноћу	26 % од основне плате (за време проведено на раду у периоду 22.00–6.00 часова)	члан 95 Посебног колективног уговора

Институт је у 2023. години обрачунао запосленима додатке на плату у укупном износу од 21.570 хиљада динара.

Графикон број 2: Преглед структуре обрачунатих додатака на плату (у хиљадама динара)





У поступку ревизије је утврђено да је обрачун додатака на плату вршен у висини припадајућег износа увећања, као и да је обрачун додатка вршен на основу:

- 1) одлука директора о увођењу приправности⁵⁵;
- 2) решења директора којима се уводи рад дужи од пуног радног времена;
- 3) података о времену проведеном на раду (минули рад).

Накнаде плате

Институт је у 2023. години обрачунао запосленима накнаду плате у укупном износу од 56.831 хиљаде динара (56.831 хиљада-боловање, годишњи одмор, државни празник, плаћено одсуство, неискоришћени годишњи одмор).

Обрачун и исплата накнаде плате запосленима у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Утврђено је да је Институт обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора и одсуства са рада услед привремене спречености за рад вршио у складу са прописима.

Увећање плате – стимулација

Одредбама члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог Закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Даље је у ставу 2 и 3 прописано да за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату увећане плате утврђују се општим актом послодавца.

Одредбама члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Ставом 2 истог члана прописано је да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права из става 1 овог члана и о томе обавести репрезентативни синдикат.

⁵⁵ Број: 9371 од 28. новембра 2014. године (Одељење за типизацију ткива); број: 4509/1 од 10. септембра 2019. године (Одсек за тестирање маркера трансфузијом преносивих болести молекуларном техником); број: 1247 од 11. марта 2021. године (Одељење за имунохепатолошка испитивања); број: 1669 од 1. априла 2022. године (Одељење за претрансфузиона испитивања, дистрибуцију крви и продуката од крви и хемовигиланцу); број 3709/1 од 19. августа 2022. године (Одељење за припрему компоненти); број: 3720/1 од 19. августа 2022. године (Одељење за техничко одржавање). У одлукама је дефинисано за које радно место се уводи приправност, којим данима и у ком временском интервалу.



Вршилац дужности директора Института донео је Правилник о критеријумима и поступку за исплату увећане плате – стимулације⁵⁶ као и Правилник о измени и допуни Правилника о критеријумима и поступку за исплату увећање плате – стимулације⁵⁷ (у даљем тексту: Правилник о стимулацији). Истим је утврђено да се приликом одлучивања о увећању плате сагледавају: стручност у раду, благовременост и ефекат остварених послова; однос према даваоцима, пацијентима и другим странкама; залагање и искоришћеност радног времена и однос према сарадницима и имовини. Износ стимулације која се исплаћује износи највише 30%.

Одредбом члана 4 Правилника о стимулацији прописано је да директор Института, на образложени предлог начелника одељења, одлучује да ли ће се у одређеном месецу исплатити стимулација, којим запосленима и у ком проценту. Одредбом члана 5 истог правилника прописано је да одлуку о исплати увећане плате – стимулације доноси директор Института.

Институт је у 2023. години извршио расходе на име увећања плата у износу од 4.776 хиљада динара (брutto 2). Увидом у документацију, утврђена су два начина исплате увећања плата запосленима:

- 1) стимулације запосленима које су на основу сагласности директора установе исплаћене у укупном износу од 4.014 хиљада динара и
- 2) стимулације директору по Одлуци Управног одбора⁵⁸ по којој се плата може увећати највише до 30% месечно у износу од 762 хиљаде динара.

Утврђено је да је Институт вршио обрачун и исплату увећане плате по основу стимулације запосленима на основу спискова запослених (са уписаним процентом увећања плате, на који је сагласност дала в.д. директора) који су сачињени без образложеног предлога начелника одељења и одлуке директора о исплати стимулације.

Откривена неправилност: Институт је током 2023. године вршио обрачун и исплату увећања плата запосленима без образложеног предлога начелника одељења и одлуке директора о исплати стимулације, што није у складу са Правилником о критеријумима и поступку за исплату увећане плате – стимулације.

Ризик: Уколико се настави са исплатом стимулација без донете одлуке од стране органа управљања, јавља се ризик од исплате средстава без правног основа и супротно законским прописима.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Института да исплату увећања плата запосленима врше у складу са Правилником о критеријумима и поступку за исплату увећане плате – стимулације.

Институт није у периоду април – децембар 2023. године на месечном нивоу утврђивао укупне приходе, остварене пружањем услуга уз накнаду и учешће трошкова рада у наведеним приходима, нити о томе обавештавао репрезентативни синдикат. На тај начин, Институт није обезбедио услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања прихода на тржишту и утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора за

⁵⁶ Број: 2053 од 23. априла 2019. године.

⁵⁷ Број: 2053/1 од 5. априла 2021. године.

⁵⁸ Број: 4/5/1 од 7. марта 2019. године.



здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Износ исплаћене стимулације запосленима за наведени период износи 3.696 хиљада динара.

Откривена неправилност: Институт је током 2023. године увећавао плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 3.696 хиљада динара, а да није на месечном нивоу утврђивао укупне приходе и сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се не утврђује сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, постоји ризик од трошења средстава супротно прописима.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Института да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да након утврђивања прихода и расхода за остваривање права на увећање плата на месечном нивоу, о томе обавештавају репрезентативни синдикат, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Исплата линеарно увећане плате – стимулације запосленима

Одредбама члана 58 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт, приликом обрачуна и коначне исплате зараде за месец децембар 2023. године, извршио исплату стимулације за 314 запослених у нето износу од по 11.500 динара, односно у укупном бруто износу од 5.932 хиљаде динара за сва лица.

Обрачун и исплата стимулације извршени су без одлуке о исплати увећане плате.

Институт је извршио расходе плате, додатке и накнаде запослених у износу од 5.932 хиљаде динара за исплату увећања плате - стимулације запосленима, без одлуке одговорног лица Института о исплати увећане плате.

Исплата поклона за 8. март

У поступку ревизије утврђено је да је Институт извршио расходе у износу од 1.788 хиљада динара на име поклона поводом 8. марта запосленим женама у нето износу од по пет хиљада динара. На укупан нето износ обрачунати су и плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање и порез на зараду. Исплата је извршена са рачуна сопствених прихода. Исплата је извршена без одлуке о исплати поклона.

Институт је извршио расходе поводом 8. марта у укупном износу од 1.788 хиљада динара, без одлуке одговорног лица Института о исплати.

Откривена неправилност: Институт је извршио расходе за запослене у износу од 7.720 хиљада динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе јер је исплатио увећање плате запосленима и поклона за 8. март без



одлуке одговорног лица, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

Ризик: Непостојањем правног основа за извршење расхода настаје ризик да ће се исти извршити ненаменски и у износу који је већи од прописаног.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Института да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се расходи за запослене извршавају на основу правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе, како је то прописано одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

3.2.1.2.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године (ОП 5183), исказани у износу од 7.895 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 8.500 хиљада динара.

Извршене расходе за социјална давања запосленима чине: отпремнине и помоћи у износу од 6.887 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 1.008 хиљада динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у расходе за запослене за отпремнине приликом одласка у пензију.

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

Током 2023. године Институт је извршио исплату отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 6.799 хиљада динара.

Контролом правилности утврђивања права, обрачуна и исплате отпремнине приликом одласка у пензију за осам запослених (3.494 хиљаде динара), утврђено је да су отпремнине обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године (ОП 5190), исказани у износу од 18.308 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 18.308 хиљада динара.

Извршене расходе чине расходи за јубиларне награде у износу од 16.540 хиљада динара (из извора ООСО), остале награде запосленима у износу од 750 хиљада динара (из осталих извора) и накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 1.018 хиљада динара (из осталих извора).

Јубиларне награде се у Институту обрачунавају у складу са одредбама члана 105 ст. 6 и 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију (решење о утврђивању права на јубиларну награду, обрачун) на основу које су извршавани расходи за јубиларне награде. Утврђено је да је Институт обрачунао и



исплатио јубиларне награде запосленима у укупном износу од 2.786 хиљада динара, који су то право стекли у 2022. и 2023. години.

У поступку ревизије утврђено је да је обрачун и исплата јубиларних награда у 2023. години извршена:

- за шест запослених у укупном износу од 948 хиљада динара који су то право остварили у 2022. години;
- за седам запослених у укупном износу од 1.838 хиљада динара који су то право остварили у 2023. години.

Утврђено је да је Институт обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године.

3.2.1.2.4 Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године (ОП 5197), исказани у износу од 39.249 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 45.279 хиљада динара.

Табела број 8: Извршени расходи за сталне трошкове

(у хиљадама динара)					
Редни број	Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.912	2.586	53%
2	421200	Енергетске услуге	24.432	22.950	94%
3	421300	Комуналне услуге	2.545	2.186	85%
4	421400	Услуге комуникација	6.239	6.208	99%
5	421500	Трошкови осигурања	4.830	2.998	62%
6	421600	Закуп имовине и опреме	2.321	2.321	100%
	421000	Стални трошкови	45.279	39.249	87%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за енергетске услуге – конто 421200, комуналне услуге – конто 421300, услуге комуникација – конто 421400 и трошкове осигурања – конто 421500.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и уговоре који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке) која је била основ за евидентирање извршених расхода за: електричну енергију⁵⁹, услуге интернета⁶⁰, услуге телефона, телекса и телефакса, остале ПТТ услуге⁶¹, услуге осигурања возила⁶² и услуге осигурања имовине и лица Института⁶³.

У поступку ревизије утврђено је да су у пословним књигама Института, на конту 421412 – Интернет, евидентирани расходи у износу од 240 хиљада динара који се односе

⁵⁹ Уговор број: 18.01-44034/2-23 од 3. фебруара 2023. године.

⁶⁰ Уговор број: PR7301 од 16. јуна 2014. године.

⁶¹ Уговор број: 140/23 од 2. јуна 2023. године.

⁶² Уговор број: 1078 од 11. априла 2023. године.

⁶³ Уговор број: 2023-34496 од 13. априла 2023. године.



на услуге одржавања сајта Института. Расходи су извршени на основу рачуна који су испостављени по уговору од 9. маја 2023. године⁶⁴. Наведени расходи представљају расходе за компјутерске услуге и евидентирају се на конту 423291– Остале компјутерске услуге, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Институт је више исказао расходе за услуге комуникација (421400) за износ од 240 хиљада динара и мање исказао расходе за компјутерске услуге (423200) за исти износ, јер је расходе за услуге одржавања сајта Института евидентирао као расходе за трошкове интернета, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Института да расходе за компјутерске услуге евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.5 Услуге по уговору – конто 423000

Услуге по уговору су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године (ОП 5211), исказане у износу од 16.756 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 24.987 хиљада динара.

Табела број 9: Извршени расходи за услуге по уговору

(у хиљадама динара)						
Редни број	Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења	
1	2	3	4	5	6 (5/4)	
1	423100	Административне услуге	500	72	14%	
2	423200	Компјутерске услуге	10.284	8.796	85%	
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.010	890	88%	
4	423400	Услуге информисања	901	893	99%	
5	423500	Стручне услуге	4.000	2.122	53%	
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	410	251	61%	
7	423700	Репрезентација	120	82	68%	
8	423900	Остале опште услуге	7.762	3.650	47%	
	423000	Услуге по уговору	24.987	16.756	63%	

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за компјутерске услуге – конто 423200, стручне услуге – конто 423500 и остале опште услуге – конто 423900.

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.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и уговоре који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке) која је била основ за евидентирање извршених

⁶⁴ Уговор број: 228/23 од 9. маја 2023. године.



расхода за: остале компјутерске услуге (одржавање информационих система)⁶⁵, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија⁶⁶ и остале опште услуге (израда акта и процени ризика, генерално чишћење свих просторија и физичко-техничко обезбеђење)⁶⁷.

Институт је на конту 423911 - Остале опште услуге, евидентирао расходе у износу од 2.912 хиљаде динара, који се односе на расходе за услуге физичко-техничког обезбеђења пословног објекта Института. Наведени расходи представљају расходе за услугу заштите имовине и евидентирају се на конту 421323 – Услуга заштите имовине, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Институт је више исказао расходе за остале опште услуге (423900) за износ од 2.912 хиљада динара и мање исказао расходе за комуналне услуге (421300) за исти износ, јер је извршене расходе за услуге физичко-техничког обезбеђења, евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоуздених финансијских извештаја.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Института да расходе за услуге физичко-техничког обезбеђења евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – конто 424000

Расходи за специјализоване услуге исказани су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године, у износу од 12.136 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 13.935 хиљада динара.

Извршене расходе чине расходи за медицинске услуге у износу од 192 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 11.944 хиљаде динара.

Расходе за остале специјализоване услуге највећим делом чине расходи намењени давалаштву у износу од 6.089 хиљада динара и расходи за претрагу регистра у износу од 2.855 хиљада динара.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, помоћне евиденције добављача, закључене уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки) која је била основ за евидентирање извршених расхода намењених давалаштву.

Расходи намењени давалаштву су у целости финансирани из средстава Републике.

⁶⁵ Уговор бр.: 2478 од 18. маја 2022. године, 1296 од 9. маја 2023. године и 1338/2023 од 10. маја 2023. године.

⁶⁶ Одлука о утврђивању накнаде за рад председника и чланова УО и НО Института за трансфузију крви број: 51 од 5. јануара 2022. године.

⁶⁷ Уговор бр.: 8/22 од 15. априла 2022. године, 171-1 од 5. априла 2023. године, 1144 од 19. априла 2023. године и наруџбеница 856/2 од 4. априла 2023. године.



У поступку ревизије тестирани су расходи извршени по уговорима о набавци малог знака пажње за даваоце крви (набавка мајица и торби) које је Институт закључио са изабраним понуђачима.

Табела број 10: Извршени расходи по основу набавке малог знака пажње намењеног добровољним даваоцима крви (у хиљадама динара)

Р.бр.	Добављач	Број уговора	Датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршени расходи
1	2	3	4	5	6
1	Алфа Медиа д.о.о. Београд	1697	14. јун 2023.	3.850	3.850
2	Еспринт плус д.о.о. Ваљево	1696	14. јун 2023.	2.000	2.000
Укупно				5.850	5.850

Уговори су закључени након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликованог по партијама. Извршено је тестирање спроведеног поступка јавне набавке и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови) и извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Утврђено је да је Институт расходе намењене даваштву у укупном износу од 5.850 хиљада динара, евидентирао на конту 424911 – Остале специјализоване услуге. Наведени расходи представљају расходе за материјале за посебне намене и евидентирају се на конту 426900 – Материјали за посебне намене, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Институт је више исказао расходе за остале специјализоване услуге (424900) за износ од 5.850 хиљада динара и мање исказао расходе за материјале за посебне намене (426900) за исти износ, јер је извршене расходе за набавку мајица и торби за даваоце крви, евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Института да расходе за набавку мајица и торби за даваоце крви евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године, у износу од 13.689 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 27.235 хиљада динара.

Табела број 11: Извршени расходи за текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.644	1.276	48%
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	24.591	12.413	50%
	425000	Текуће поправке и одржавање	27.235	13.689	50%



Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.061 хиљаде динара су извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а 215 хиљада динара из средстава остварених наплатом пружених услуга физичким и правним лицима.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 12.395 хиљада динара су извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а 18 хиљада динара из осталих извора.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, помоћне евиденције добављача, закључене уговоре,) која је била основ за евидентирање извршених расхода за: механичке поправке опреме за саобраћај (поправке и одржавања возила и поправке, сервисирање и одржавања аутобуса)⁶⁸ и поправке и одржавање медицинске опреме (апарат Ламбда Цет, резервна осмоза и клима системи)⁶⁹.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт извршене расходе за услуге Autotrack GPS подршке-праћења возила Института у износу од 302 хиљаде динара евидентирао на економској класификацији 425211-Механичке поправке.

Откривена неправилност: Институт је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) за износ од 302 хиљаде динара, а мање исказао расходе за остале опште услуге (423900) за исти износ, јер је расходе за услуге Autotrack GPS подршке-праћења возила Института евидентирао као расходе за механичке поправке опреме за саобраћај, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Института да расходе за услуге праћења возила евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.8 Материјал – конто 426000

Расходи за материјал су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године, исказани у износу од 1.022.743 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 1.572.083 хиљаде динара.

Највећи део извршених расхода за материјал чине расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 986.237 хиљада динара (96%).

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал – конто 426100, материјали за саобраћај – конто 426400 и медицинске и лабораторијске материјале – конто 426700.

На одабраном узорку извршен је увид у рачуне, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за: канцеларијски материјал (папир, књижице за добровољне даваоце крви и тонери и

⁶⁸ Уговор бр.: 32 од 25. јула 2023. године, 54/22 од 19. јула 2022. године и 6/316-1 од 17. маја 2023. године.

⁶⁹ Уговор бр.: 358/22 од 9. новембра 2022. године, 4529 од 3. новембра 2022. године и 493 од 2. јуна 2023. године.



рибони)⁷⁰, гориво⁷¹ и материјале за лабораторијске тестове (тестови за нат тестирања, реагенси за имуносеролошко тестирање⁷² и реагенси за имунохематолошка тестирања⁷³) и остале медицинске и лабораторијске материјале.

Материјали за саобраћај - конто 426400

Институт је извршио расходе за материјале за саобраћај у износу од 13.601 хиљада динара који се односе се на набавку бензина, дизел горива и пропан бутан гаса.

За обављање послова из делокруга рада Институт је током 2023. године користио 17 службених возила.

Институт је у 2023. години набавку нафтних деривата вршио од Предузећа Кнез Петрол д.о.о. Београд на основу Уговора Број: 4849 од 7. децембра 2022. године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке.

На одабраном узорку извршен је увид у месечне рачуне добављача (са пратећом документацијом) који су испостављени на основу наведеног уговора.

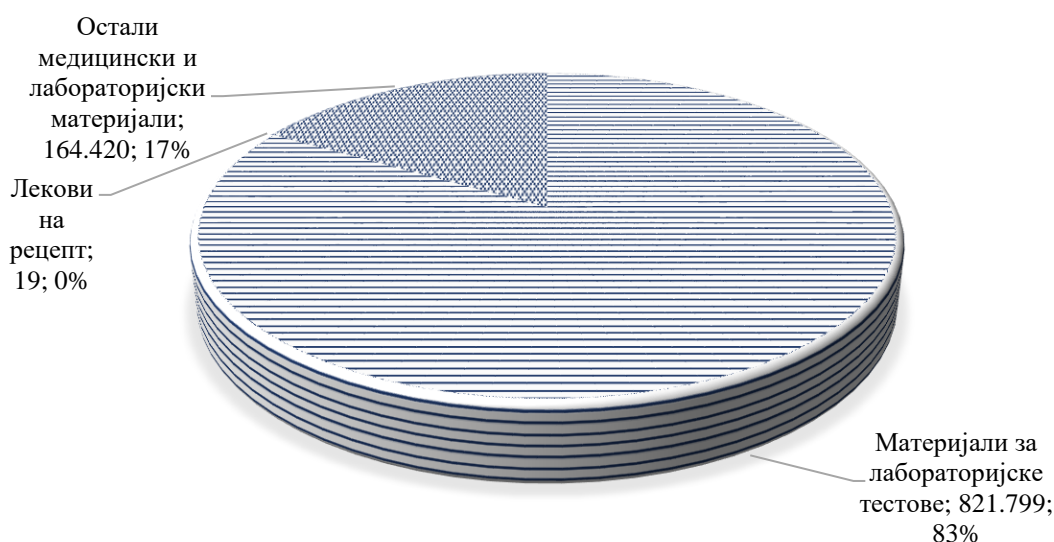
Утврђено је да део рачуна нема валидну пратећу документацију јер уз спецификацију набављеног горива по регистарском броју возила која је у прилогу рачуна нису приложени фискални рачуни (описано у напомени 3.1.1.3. Контролне активности).

Нисмо се могли уверити у исправност фактурисаних трошкова горива и испостављених рачуна.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале извршени су у износу од 986.237 хиљада динара.

Графикон број 3: Преглед структуре извршених расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2023. години (износи у хиљадама динара)



⁷⁰ Уговор бр.: 126/23 од 10. априла 2023. године и 2986 од 16. јуна 2023. године.

⁷¹ Уговор број: 2393/ЈН од 12. децембра 2022. године.

⁷² Уговор бр.: 167 од 2. јуна 2022. године, 772 од 6. априла 2022. године, 01/220003472 од 17. августа 2022. године.

⁷³ Уговор бр.: 1157 од 20. априла 2023. године, 1156 од 20. априла 2023. године.



Институт је расходе за медицинске и лабораторијске материјале извршио из средстава ООСО – средства остварена од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 867.708 хиљада динара, из средстава Републике у износу од 21.904 хиљада динара и из осталих извора у износу од 96.625 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за: материјале за медицинске тестове – конто 426711 и материјале за лабораторијске тестове – конто 426721 у односу на поштовање интерних процедура, услова закључених уговора (предмет, цена).

Материјали за посебне намене – конто 426900

Институт је у 2023. години извршио расходе за посебне намене у износу од 4.300 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију, утврђено је да је Институт набављену канцеларијску опрему - намештај у вредности од 984 хиљаде динара евидентирао као алат и инвентар (426913).

Намештај је набављен од добављача Модруљ д.о.о. Петроварадин у износу од 480 хиљаде динара, Жекс монтаж електро д.о.о. Београд у износу од 346 хиљада динара и Икеа Београд у износу од 158 хиљада динара.

Откривена неправилност: Институт је више исказао расходе за материјале за посебне намене (426900) за износ од 984 хиљаде динара, а мање исказао издатке за административну опрему (512200) за исти износ, јер је издатке за намештај евидентирао као расходе за алат и инвентар, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање издатака на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти издатака у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Института да издатке за намештај евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године, исказани у износу од 15.027 хиљада динара.

Финансијским планом за ове издатке планирана су средства у износу од 15.390 хиљада динара.

Извршени издаци се у целости односе на издатке за машине и опрему (512000).

3.2.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему извршени су у износу од 15.027 хиљада динара. Структура издатака за машине и опрему дата је у следећој табели.

Табела број 12: Издаци за машине и опрему (у хиљадама динара)

Ред. Број	Конто	Опис	Извршено
1	2	3	4
1	512200	Административна опрема	3.901
2	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	11.126
		512000 – Машине и опрема	15.027



Издаци су извршени на терет буџета Републике у износу од 3.040 хиљада динара и из осталих извора у износу од 11.987 хиљада динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су извршени издаци за административну опрему и медицинску и лабораторијску опрему.

Административна опрема – конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у износу од 3.901 хиљаде динара. Чине их издаци за намештај у износу од 604 хиљаде динара, рачунарску опрему у износу од 2.344 хиљаде динара, штампаче у износу од 143 хиљаде динара, електронску опрему у износу од 752 хиљаде динара и опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 57 хиљада динара.

Издаци за административну опрему су у целости извршени из средстава осталих извора.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су евидентирани издаци за набавку намештаја (512211) у износу од 576 хиљада, рачунарске опреме (512221) у износу од 2.344 хиљаде динара, штампача (512222) у износу од 90 хиљада динара и клима уређаја (512241) у износу од 340 хиљада динара.

Институт је набавку канцеларијског намештаја планирао и спровео кроз поступак набавке на које се Закон не примењује (набавка 8XD, процењена вредност 460 хиљада динара без ПДВ-а). Издаци су извршени на основу испостављених рачуна добављача.

Издаци за рачунарску опрему извршени су на основу испостављеног рачуна, у складу са уговором који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке.

За набављену опрему сачињени су записници о пријему.

Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани су у износу од 11.126 хиљаде динара. Чине их издаци за медицинску опрему у износу од 3.040 хиљада динара, лабораторијску опрему у износу од 8.052 хиљаде динара и мерне и контролне инструменте у износу од 34 хиљаде динара.

Издаци за медицинску опрему у износу од 3.040 хиљада динара извршени су на терет средстава буџета Републике а издаци у износу од 8.086 хиљада динара из средстава осталих извора.

Средства за набавку медицинске опреме обезбедило је Министарство здравља.

Уговорима које је Министарство здравља, након спроведеног поступка јавне набавке, по овлашћењу Института, закључило са изабраним понуђачима уговорено је авансно плаћање добављачима од по 20% од вредности уговора. Институт је у 2023. години извршио авансне уплате добављачима у укупном износу од 3.040 хиљада динара и евидентирао их на економској класификацији 123211 – Аванси за набавку материјала.

У поступку ревизије утврђено је да се део плаћених аванса у износу од 2.030 хиљада динара односи на авансе за медицинску и лабораторијску опрему а део у износу од 1.010 хиљаде динара на набављене медицинске и лабораторијске материјале (описано у напомени 3.2.3.3.3 Краткорочни пласмани – конто 123000).



Откривена неправилност: Институт је више исказао издатке за медицинску и лабораторијску опрему (512500) за износ од 1.010 хиљаде динара, а мање исказао расходе за медицинске и лабораторијске материјале (426700) за исти износ јер је извршене расходе за набавку материјала (реагенаса) евидентирао као издатке за медицинску и лабораторијску опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти издатака у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Института да расходе за набавку медицинског и лабораторијског материјала евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2. Биланс прихода и расхода

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

3.2.2.1. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 2 исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.692.996 хиљада динара (ОП 2001) и укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.699.784 хиљаде динара (ОП 2131). Укупно остварени мањак прихода и примања – буџетски дефицит исказан је у износу од 6.788 хиљада динара (ОП 2347).

Институт је, у поступку кориговања мањка прихода и примања исказао кориговање (ОП 2348) у износу од 43.260 хиљада динара које се односи на коришћење дела: нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 39.345 хиљада динара и новчаних средстава амортизације у износу од 3.915 хиљада динара који су коришћени за покриће расхода и издатака текуће године и набавку нефинансијске имовине. Након кориговања мањка прихода и примања, Институт је исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 36.472 хиљаде динара (ОП 2359) који је исказан и на конту 321121 у Билансу стања.

3.2.3. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала Института. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембра за годину за коју се саставља образац.



Билансна равнотежа

У поступку ревизије је извршена провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 - Капитал.

Табела број 13: Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
121000	Новчана средства,	37.824		Извори новчаних средстава	311500
	племенити метали,			Пренета неутрошена средства	311700
	хартије од вредности			из ранијих година	
	Укупно	37.824	36.472	Резултат пословања суфицит	321100
	Неравнотежа	1.352		Укупно	
122000	Краткорочна потраживања	267.125	269.326	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	3.816			
	Укупно	270.941	269.326	Укупно	
	Неравнотежа	1.615		Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	352.329	355.295	Обавезе	200000- 290000
	Неравнотежа		2.966	Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	2.967	2.966	Укупна неравнотежа	

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Институт је успоставио равнотежу између нефинансијске имовине и капитала.

Утврђено је да у пословним књигама Института постоји неравнотежа између конта: Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у активи и Капитала у пасиви за износ од 1.352 хиљаде динара, Краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и конта Пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 1.615 хиљада динара и Активних временских разграничења и Обавеза за износ од 2.966 хиљада динара.

Откривена неправилност: Институт није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је:

- 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности веће за износ од 1.352 хиљаде динара од стања на одговарајућим контима извора средстава;
- 2) стање краткорочних потраживања и пласмана веће за износ од 1.615 хиљада динара од стања на пасивним временским разграничењима;
- 3) стање активних временских разграничења мање за износ од 2.966 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Института да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

3.2.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Институту уређен је:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству;



- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- 3) Правилником о организацији буџетског рачуноводства⁷⁴;
- 4) Решењем Управног одбора о именовану пописних комисија за 2023. годину⁷⁵ и
- 5) Упутством за рад комисија за попис⁷⁶.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Институту за 2023. годину.

Комисије за попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано 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. децембар текуће године (члан 18 став 2). Ставом 6 истог члана је прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Институт је донео Решење о образовању пописних комисија за 2023. годину позивајући се на Уредбу о буџетском рачуноводству (члан 18) и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Решењем о именовану пописних комисија за 2023. годину образоване су комисије:

- 1) Централна пописна комисија;
- 2) Комисија за попис основних средстава;
- 3) Комисија за попис сировина и материјала, горива и мазива и амбалаже;
- 4) Комисија за попис готових производа;
- 5) Комисија за попис недовршене производње;
- 6) Комисија за попис обавеза и потраживања, сумњивих и спорних потраживања;
- 7) Комисија за попис средстава у благајни, помоћним благајнама, на жиро рачуну, посебно издвојеним наменским средствима код службе за платни промет, плаћање на девизном рачуну код банака и хартија од вредности;
- 8) Комисија за попис ванбилансних средстава;
- 9) Комисија за попис књига у библиотеци.

Спровођење пописа

Одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем је прописано да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима

⁷⁴ Број: 4093/6 од 8. октобра 2009. године.

⁷⁵ Број: 3217 од 27. новембра 2023. године.

⁷⁶ Број: 3217 од 27. новембра 2023. године.



и у залихама) и финансијску имовину и обавезе, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Увидом у Извештај централне пописне комисије о спроведеном попису имовине и обавеза утврђено је да Институт није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године које је евидентирао у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у укупном износу од 31.577 хиљада динара и то:

- 1) медицинску и лабораторијску опрему у припреми у износу од 31.284 хиљаде динара и
- 2) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 293 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Институт није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 31.577 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико попис не обухвата целокупну имовину и обавезе постоји ризик да ће доћи до непотпуног и нетачног исказивања података о стварном стању имовине и обавеза, као и непотпуног и нетачног евидентирања књиговодственог стања имовине и обавеза у пословним књигама и исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Института да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза

Одредбама чл. 11-13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да, по завршеном попису пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика; примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима и друге предлоге и примедбе пописне комисије. Пописне комисије достављају извештај о извршеном попису Централној пописној комисији која потом сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији. Овлашћено лице вршиоца пописа (орган) разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја. Извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја се доставља на књижење ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије је утврђено да поједине пописне комисије нису по спроведеном попису сачињавале извештаје о извршеном попису на начин који је прописан одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јер садрже само податке о износивању расхода, вишкова и мањкова за предмет пописа.



Централна пописна комисија је сачинила Извештај централне пописне комисије на дан 31. децембар 2023. године који је усвојен Одлуком Управног одбора⁷⁷.

Увидом у извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да исти не садржи прописане податке и то: исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика.

Откривена неправилност: Институт није обезбедио да извештаји појединих пописних комисија, као и извештај централне пописне комисије садржи све прописане податке, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико пописне комисије не сачине извештај о попису на прописани начин, постоји ризик да попис није спроведен у складу са прописима, као и да коначни извештај о попису централне пописне комисије неће одражавати резултате пописа, те да орган управљања који усваја наведени извештај неће имати адекватан увид у исте.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Института да предузму мере и активности којима ће обезбедити да извештаји о попису пописних комисија, као и централне пописне комисије садрже све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је у износу од 435.058 хиљада динара – нето (у 2022. години 361.812 хиљаде динара).

Табела број 14: Преглед нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	2022 година (нето)	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	146.889	525.338	388.719	136.619	(10.270)
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	31.284	31.284		31.284	
1018	016000	Нематеријална имовина	992	992		992	
1021	021000	Залихе	182.647	421.213	156.360	264.853	82.206
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.334	631.590	630.280	1.310	(24)
Свега 000000 - Нефинансијска имовина			363.146	1.610.417	1.175.359	435.058	71.912

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

3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је у износу од 136.619 хиљада динара – нето (у 2022. години 146.889 хиљада динара) и састоји се од вредности зграда и грађевинских објеката и опреме.

⁷⁷ Број: 1/2/2 од 13. фебруара 2024. године.



Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је у износу од 45.812 хиљада динара – нето вредност (у 2022. години 49.380 хиљада динара) и у целости га чини вредност осталих пословних зграда (011125).

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2023. години умањена за обрачунату и евидентирану амортизацију (исправку вредности) у износу од 3.568 хиљада динара.

У Институту су, у току 2023. године, на основу закључених уговора о донацијама извршена улагања на објекту Института у улици Светог Саве број 39. Вредност изведених радова износи најмање 11.693 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да за извршена улагања није увећана вредност објекта.

Откривена неправилност: Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 11.693 хиљаде динара, јер није извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ извршених улагања, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не евидентира увећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу извршених улагања, стање имовине и капитала исказано у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Института да увећавају стање зграда и грађевинских објеката за вредност извршених улагања у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је у износу од 90.807 хиљада динара – нето вредност (у 2022. години 97.509 хиљада динара) и обухвата опрему за саобраћај, административну опрему, медицинску и лабораторијску опрему и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Институт је у 2023. години, по основу куповине, увећао вредност опреме за износ од 11.988 хиљада динара и то:

- 1) канцеларијске опреме за 1.357 хиљада динара,
- 2) рачунарске опреме за 2.488 хиљада динара,
- 3) опреме за домаћинство и угоститељство за 57 хиљада динара,
- 4) лабораторијске опреме за 8.052 хиљаде динара и
- 5) мерних и контролних инструмената за 34 хиљаде динара.

Набавка опреме финансирана је из средстава буџета Републике и из осталих извора.

Институт је, у 2023. години, на основу закључених уговора о донацијама увећао вредност опреме за укупно 9.599 хиљада динара и то:

- канцеларијске опреме за 3.700 хиљада динара,
- комуникационе опреме за 253 хиљаде динара,
- медицинске опреме за 300 хиљада динара,
- лабораторијске опреме за 288 хиљада динара и



- остале медицинске и лабораторијске опреме за 5.058 хиљада динара.

Вредност опреме је умањена за износ од 28.283 хиљаде динара по основу обрачунате амортизације за 2023. годину.

На основу Одлуке Управног одбора донете након спроведеног пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Институт је расхоловао:

- 1) медицинску и лабораторијску опрему набавне вредности 20.908 хиљада динара, исправке вредности 20.908 хиљада динара,
- 2) опрему за саобраћај набавне вредности 3.243 хиљаде динара, исправке вредности 3.243 хиљаде динара,
- 3) административну опрему набавне вредности 2.393 хиљаде динара, исправке вредности 2.383 хиљаде динара и садашње вредности 5 хиљада динара и
- 4) опрему за производњу, моторну непокретну и немоторну опрему набавне вредности 7 хиљада динара, исправке вредности 7 хиљада динара.

Институт је у пословним књигама спровео одговарајућа књижења.

Као што је описано у напомени 3.2.1.2.8 Материјал – конто 426000 Институт је канцеларијску опрему – намештај у износу од 984 хиљаде динара евидентирао на економској класификацији 426913 – Алат и инвентар.

Откривена неправилност: Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао стање опреме у активи (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 984 хиљаде динара, јер је набављену канцеларијску опрему – намештај евидентирао као алат и инвентар, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не евидентира увећање вредности опреме по основу извршене набавке, стање имовине и капитала исказано у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Института да увећавају стање опреме за вредност извршене набавке у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.3.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је у износу од 31.284 хиљаде динара и у целости се односи на нефинансијску имовину у припреми.

Нефинансијска имовина у припреми односи се на два замрзивача за крвну плазму у вредности од по 14.832 хиљаде динара и један замрзивач за складиштење крви вредности 1.620 хиљада динара која је Институт добио од Републичког фонда за здравствено осигурање на трајно коришћење⁷⁸.

Институт није, приликом вршења редовног годишњег пописа за 2023. годину, извршио попис нефинансијске имовине у припреми (описано у напомени 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза).

⁷⁸ Одлука о уступању медицинске, лабораторијске и друге опреме и апарата на трајно коришћење здравственим установама од 30. децембра 2022. године.



3.2.3.2.3 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.310 хиљада динара и односе се на залихе ситног инвентара у износу од 2 хиљаде динара и залихе потрошног материјала у износу од 1.308 хиљада динара.

Табела број 15: Структура залиха потрошног материјала (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар
1	2	3
022222	Залихе материјала за поправке опреме	496
022231	Залихе административног материјала	731
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	81
022200	Залихе потрошног материјала	1.308

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2023. године исказано у Билансу стања и евидентирано у главној књизи и стање потрошног материјала на дан 31. децембар 2023. године у помоћној књизи је усаглашено.

3.2.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 661.094 хиљаде динара (у 2022. години 971.624 хиљаде динара).

Табела број 16: Преглед исказане финансијске имовине

Конто	Опис	Исказано		Промена
		2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	44.628	37.824	(6.804)
122000	Краткорочна потраживања	341.519	267.125	(74.394)
123000	Краткорочни пласмани	1.285	3.816	2.531
131000	Активна временска разграничења	584.192	352.329	(231.863)
	Финансијска имовина	971.624	661.094	(310.530)

3.2.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 37.824 хиљаде динара (у 2022. години 44.628 хиљада динара) и чине га новчана средства на текућим рачунима у износу од 28.996 хиљада динара, новчана средства на девизим рачунима у износу од 7.548 хиљада динара, новчана средства у благајни у износу 39 хиљада динара и остала новчана средства у износу од 1.241 хиљаде динара.

У поступку ревизије је извршен увид у изводе са жиро рачуна и текућих рачуна, благајне и пописне листе новчаних средстава на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у наведену документацију утврђено је да стање новчаних средстава евидентирано у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

3.2.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2023. године, исказано у Билансу стања износи 267.125 хиљада динара (у 2022. години 341.519 хиљада динара).



Табела број 17: Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање на дан	
		1. јануар 2023. године	31. децембар 2023. године
1	2	3	4
122110	Купци у земљи	339.029	263.668
122140	Потраживања од запослених	1.889	1.986
122190	Остала потраживања	601	1.471
	Краткорочна потраживања	341.519	267.125

Потраживања од купаца се највећим делом односе на потраживања од матичне филијале Републичког фонда у износу од 89.972 хиљаде динара, Универзитетског клиничког центра Србије у износу од 78.515 хиљада динара и Универзитетске дечије клинике у износу од 10.927 хиљада динара. Потраживања од здравствених установа су настала у 2023. години.

Потраживања од запослених се у целости односе на потраживања за откупљене станове од троје запослених у укупном износу од 1.986 хиљада динара. Раст потраживања је ефекат ревалоризације рата у 2023. години.

3.2.3.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 3.816 хиљада динара (у 2022. години 1.285 хиљада динара).

Краткорочни пласмани су у целости евидентирани као аванси за набавку материјала (123211).

У поступку ревизије утврђено је да је Институт плаћене авансе за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.030 хиљада динара евидентирао као плаћене авансе за набавку материјала.

Откривена неправилност: Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао дате авансе, депозите и кауције (123200) за износ од 2.030 хиљада динара, а мање исказао авансе за нефинансијску имовину (015200) за исти износ јер је плаћене авансе за набавку нефинансијске имовине евидентирао као авансе за набавку материјала, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти издатака у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Института да плаћене авансе за набавку нефинансијске имовине евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.2.3.4. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 624.621 хиљада динара (у 2022. години 928.364 хиљаде динара).

Табела број 18: Преглед исказаних обавеза

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2022.	31.12.2023.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	10.072	1.142	(8.930)
2	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	8	8	
3	250000	Обавезе из пословања	577.105	354.145	(222.960)
4	290000	Пасивна временска разграничења	341.178	269.326	(71.852)
	200000	Обавезе	928.364	624.621	(303.743)

Стање обавеза на дан 31. децембар 2023. године је мање за 303.743 хиљаде динара, у односу на стање исказано на крају 2022. године, услед смањења обавеза из пословања.

3.2.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 1.142 хиљаде динара (у 2022. години 10.072 хиљаде динара).

Чине их обавезе за нето плате и додатке у износу од 210 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 45 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 32 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 682 хиљаде динара и службена путовања и услуге по уговору у износу од 173 хиљаде динара.

3.2.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу 354.145 хиљаде динара (у 2022. години 577.106 хиљада динара).

Табела број 19: Преглед исказаних обавеза из пословања

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан
			31. децембар 2023.
1	2	3	4
1	252000	Обавезе према добављачима	353.937
2	254000	Остале обавезе	208
	250000	Обавезе из пословања	354.145

Највећи део обавеза чине обавезе према добављачима за набавку медицинског и лабораторијског материјала (кесе за крв, филтери, сетови, тестови, реагенси).

Исказане обавезе су највећим делом настале током 2023. године и чине их обавезе према следећим добављачима: Ados д.о.о. Београд у износу од 85.564 хиљаде динара, Пробо д.о.о. Београд у износу од 49.844 хиљаде динара, Маклер д.о.о. Београд у износу од 41.945 хиљада динара, Biomedica МР д.о.о. Београд у износу од 27.312 хиљада динара.

Обавезе у износу од 38.706 хиљада динара односе се на обавезе према добављачу Farmaferezis д.о.о. Београд и настале су у периоду од 2014. до 2023. године.

У поступку ревизије упућено је 15 независних потврда (конфирмација) стања обавеза према добављачима, од којих је на 14 одговорено. Један добављач је поступку



ликвидације. Стање обавеза на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 233.773 хиљаде динара је потврђено и усаглашено, док је стање обавеза у укупном износу 20.691 хиљаде динара неусаглашено.

Утврђена разлика је највећим делом настала из разлога што је Институт обавезе према добављачима које се односе на новембар и децембар 2023. године евидентирао у помоћним књигама за 2024. годину, а добављачи за 2023. годину.

У поступку ревизије је утврђено да Институт у пословним књигама за 2023. годину није евидентирао обавезе према добављачима за медицинске и лабораторијске материјале за новембар и децембар 2023. године у износу од 25.394 хиљаде динара и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност: Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао Обавезе према добављачима (252000) и Активна временска разграничења (131000) у износу од најмање 25.394 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе према добављачима за материјал за новембар и децембар 2023. године, 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 23: Препоручује се одговорним лицима Института да све обавезе према добављачима које су преузете за претходну годину за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе.

3.2.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у укупном износу од 471.531 хиљаде динара.

Табела број 20: Преглед исказаног стања капитала (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2022.	31.12.2023.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	179.165	168.896	(10.269)
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	182.647	266.163	83.516
3	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	39.345	36.472	(2.873)
4	351000	Ванбиланса актива и пасива	287.905	292.689	4.784
	310000	Капитал	405.072	471.531	(66.459)

3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.



Табела број 21: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Редни број	Опис	(у хиљадама динара)	
		Исказани износ	
		2022. године	2023. године
1	2	3	4
	Свега примања:	2.444	132
1	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.444	132
2	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
	Свега издаци:	3.126	15.027
3	Издаци за нефинансијску имовину	3.126	15.027
	Мањак примања	682	14.895

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (Образац 3) утврђен је мањак примања у износу од 14.895 хиљада динара (мањак примања у 2022. години је износио 682 хиљаде динара).

3.2.5. 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.

Табела број 22: Преглед исказаних података о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1	Новчани приливи - Текући приходи и примања	1.692.996
2	Новчани одливи - Текући расходи и издаци	1.699.784
3	Мањак новчаних прилива (2-1)	6.788
4	Салдо готовине на почетку године	44.628
5	Корекција новчаних прилива (5.1)	90
5.1	за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	90
6	Кориговани новчани приливи (1+5)	1.693.086
7	Корекција новчаних одлива (7.1.-7.2)	106
7.1.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	106
8	Кориговани новчани одливи (2+7)	1.699.890
9	Салдо готовине на крају године (4+6-8)	37.824

3.3 Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

1. Доношење и примена интерних аката

Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке

Одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама је уређено да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења



поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Управни одбор Института је донео Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама којим су ближе уређени:

- 1) планирање набавки;
- 2) спровођење поступка јавне набавке;
- 3) начин праћења извршења уговора о набавци;
- 4) спровођење поступака набавки на које се не примењују одредбе закона.

У поступку ревизије је утврђено да је акт којим су уређене набавке у Институту, објављен на интернет страници Института али да не садржи одредбе којима се ближе уређује начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

Откривена неправилност: Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама у Институту не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се поступци јавних набавки спроводе без предузимања потребних превентивних мера (нпр. планирања), постоји ризик од нерегуларности и неефикасног коришћења јавних средстава.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Института да изврше допуну Правилника о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама и уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са Законом о јавним набавкама.

План јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Ставом 6 и 7 истог члана прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Основ за покретање поступака јавних набавки у 2023. години у Институту, био је План јавних набавки Института за 2023. годину усвојен 30. јануара 2023. године⁷⁹. У току године извршена је једна измена и допуна Плана јавних набавки за 2023. годину⁸⁰.

⁷⁹ Одлука Управног одбора број: 3/1/2.3 од 30. јануара 2023. године.

⁸⁰ Одлука Управног одбора број: 1317/1 од 8. маја 2023. године.



Табела број 23: Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке	Број спроведених поступака
1	2	3	4	5	6
		Отворени поступак	25	451.864	23
1	Добра	Отворени поступак (централизоване јавне набавке)	3	150.150	Н/П ⁸¹
2	Услуге	Отворени поступак	9	54.415	9
		Укупно	37	565.429	35

Увидом у План јавних набавки за 2023. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт објавио План јавних набавки и Измену и допуну Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана његовог доношења, као и на својој интернет страници.

Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга⁸².

Правилником о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама Института уређено је да се поступци набавки на које се закон не примењује, спроводе тако да се обезбеди примена начела Закона о јавним набавкама, на начин који је примерен околностима конкретне набавке, спречи постојање сукоба интереса и уговори цена која није већа од упоредиве тржишне цене за предмет набавке захтеваног квалитета⁸³.

У поступку ревизије је утврђено да је саставни део Плана јавних набавки Института за 2023. годину годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

2. Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (члан 29 став 1). Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама ближе је уређено, између осталог:

⁸¹ Институт је закључио више уговора на основу оквирних споразума.

⁸² Члан 48 Закона о јавним набавкама.

⁸³ Члан 48 Правилника о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.



- да истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке врше организационе јединице које исказују потребе, и то: путем истраживања на интернету, испитивања искустава других наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке;
- да организационе јединице које планирају набавке могу да траже или да узму у обзир савет независних стручака, надлежних органа или привредних субјеката у вези са припремом и спровођењем поступка јавне набавке, под условом да се тиме не нарушавају начела обезбеђења конкуренције и забране дискриминације, једнакости привредних субјеката и транспарентности⁸⁴.

У поступку ревизије извршен је увид у следеће поступке јавних набавки:

- 25Д/2023 - Мали знак пажње за даваоце крви,
- 615 - Физичко-техничко обезбеђење,
- 7У/2023 - СМС поруке за даваоце крви,
- 3У/2023 - Услуге одржавања информатичких програма и система,
- 6Д/2023 - Реагенси за имунохематолошка тестирања добровољних давалаца аутоматизованим поступком за рад на апаратима Неоирис и Куалис,
- 18Д - Храна за даваоце.

За поступке јавних набавки Мали знак пажње за даваоце крви, Физичко-техничко обезбеђење и СМС поруке за даваоце крви Институт није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступка јавних набавки у 2023. години.

Откривена неправилност: Институт није за три поступка јавне набавке пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки у 2023. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, доводи до ризика плаћања више цене од најниже могуће на тржишту.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Института да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступка јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.

⁸⁴ Члан 9 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама.



3. Спровођење поступака јавних набавки

Институт је, током 2023. године, спровео отворене поступке јавних набавки, на основу којих су закључени уговори и реализована набавка добара и услуга од изабраних понуђача.

У поступку ревизије, у оквиру узорка, извршена је провера усклађености спроведених поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора.

Табела број 24: Преглед тестираних поступака јавних набавки (у хиљадама динара)

Ред.бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без пдв-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
1	Набавка за мали знак пажње за добровољне даваоце крви - мајица са штампом	3.208	Отворени поступак	3.208	1697 од 27. јуна 2023. године
	Набавка за мали знак пажње за добровољне даваоце крви - склопива торба са штампом	1.667		1.667	1696 од 14. јуна 2023. године
2	Набавка услуге слања СМС порука добровољним даваоцима крви	1.700	Отворени поступак	1.700	1532 од 2. јуна 2023. године
	Набавка хране за даваоце - кекс	3.272		2.709	1498 од 26. маја 2023. године
3	Набавка хране за даваоце - чоколадице	2.700	Отворени поступак	1.617	1497 од 26. маја 2023. године
	Набавка хране за даваоце - вода	2.240		1.113	1491 од 26. маја 2023. године
	Набавка хране за даваоце - сендвич	5.020		5.880	1460 од 23. маја 2023. године
	Набавка хране за даваоце - сокови	270		191	1475 од 24. маја 2023. године
4	Набавка реагенса за имунохематолошка тестирања добровољних давалаца аутоматизованим поступком за рад на апарату Qwalys 3	23.039	Отворени поступак	21.211	1157 од 20. априла 2023. године
	Набавка реагенса за имунохематолошка тестирања добровољних давалаца аутоматизованим поступком за рад на апарату NEO Iris	28.889		26.975	1156 од 20. априла 2023. године
5	Набавка услуге физичко-техничког обезбеђења	3.000	Отворени поступак	2.540	966 од 5. априла 2023. године
6	Набавка услуге одржавања информатичких програма и система - одржавање информационог система Хелиант Монео	1.740	Отворени поступак	1.740	1298 од 4. маја 2023. године



Ред.бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без пдв-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
	Набавка услуге одржавања информатичких програма и система - одржавање лабораторијског информационог система Инфолаб Лис	2.100		2.100	1298 од 4. маја 2023. године
	Набавка услуге одржавања информатичких програма и система - Одржавање сајта Института за трансфузију крви Србије	1.200		1.200	1299 од 4. маја 2023. године
	Набавка услуге одржавања информатичких програма и система - Одржавање информатичког система Института за трансфузију крви Србије	2.400		2.400	1296 од 4. маја 2023. године

Огласи о јавној набавци

Законом о јавним набавкама утврђена је садржина огласа о јавној набавци и наведена у Прилогу 4 овог закона (члан 105 став 5). Истим законом је уређено да се огласи објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке, а да се, између осталог јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки (члан 105 ст. 6 и 8).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да Институт у поступку јавне набавке 18Д - Храна за даваоце, чија је процењена вредност 13.502 хиљаде динара, није објавио јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа.

Откривена неправилност: Институт није објавио јавни позив у поступку јавне набавке 18Д - Храна за даваоце на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Необјавивањем јавног позива у поступку јавне набавке, односно огласа о јавној набавци, може довести до непотпуне транспарентности и јавности поступка.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Института да на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа објављују јавне позиве за јавне набавке процењене вредности веће од 5.000 хиљада динара у складу са Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација

Према одредбама члана 93 Закона о јавним набавкама конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве као и да у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа



које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив.

Наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења:

- 1) за озбиљност понуде;
- 2) за испуњење уговорних обавеза;
- 3) за отклањање недостатака у гарантном року;
- 4) од одговорности за проузроковану штету ако је настала у вези са обављањем одређене делатности;
- 5) за повраћај аванса.

У поступку ревизије јавних набавки у погледу средства обезбеђења за извршење уговора утврђено је да је Институт код јавних набавки:

- 25Д/2023 - Мали знак пажње за даваоце крви (партија 1),
- 615 - Физичко-техничко обезбеђење,
- 3У/2023 - Услуге одржавања информатичких програма и система (партије 1, 2 и 4),
- 18Д - Храна за даваоце (партија 4)

предвидео конкурсном документацијом меницу, а да понуђачи исту нису доставили, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: У четири ревидирана поступка јавне набавке (референтни број 25Д/2023, 615, 3У/2023 и 18Д) нису прибављена средства обезбеђења (меница) која су конкурсном документацијом захтевана као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Недостављањем средстава обезбеђења настаје ризик да се уговорне обавезе неће реализовати.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Института да прибављају захтевана средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Према одредбама Закона о јавним набавкама конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације⁸⁵.

Одредбама члана 114 Закона о јавним набавкама прописано је да се критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке могу односити на: испуњеност услова за обављање професионалне делатности, финансијски и економски капацитет и технички и стручни капацитет. Наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Такође, критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом јавне набавке и сразмерни предмету набавке. Ако наручилац одреди критеријуме за избор дужан је да у јавном позиву одреди потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања.

⁸⁵ Члан 93 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама.



Увидом у документацију о спроведеним поступцима узоркованих јавних набавки утврђено је да Институт конкурсном документацијом за јавну набавку број ЗУ/2023 - Услуге одржавања информатичких програма и система (Партија 3) - Одржавање сајта Института за трансфузију крви Србије у делу критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутству како се доказује испуњеност тих критеријума (2. Технички и стручни капацитет) захтевао да понуђач мора имати минимум једно запослено лице (по основу уговора о раду на неодређено-одређено време, или уговора о делу), које ће учествовати у извршењу предметне јавне набавке (да је радило на апликативним решењима добровољних давалаца крви и подизању свести о добровољном давању као и развоју апликативних решења које су по техничком опису сличне или исте услугама наведеним у техничкој спецификацији конкурсне документације у периоду 2020. године закључно са 2022. године).

Конкурсном документацијом није одређен начин доказивања испуњености критеријума у погледу радног ангажовања лица.

Откривена неправилност: Институт је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке ЗУ/2023 - Услуге одржавања информатичких програма и система (Партија 3) - Одржавање сајта Института за трансфузију крви Србије у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете од понуђача захтевао потребан број извршилаца са ангажовањем на одређеним пословима у периоду 2020-2022. година, а да није одредио начин доказивања испуњености критеријума у погледу радног ангажовања тих лица, што није у складу са чланом 114 став 5 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Одређивање критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке у погледу техничког и стручног капацитета без одређивања начина њиховог доказивања може довести до прихватања понуде понуђача који не испуњава критеријуме за избор привредног субјекта.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Института да конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Модел уговора

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, ближе се уређују критеријуми за утврђивање природе расхода, као и услови и начин прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одредбама члана 7 Уредбе прописано је да за уговоре који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години, као и да модел уговора у том случају, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у документацију за јавну набавку ЗУ/2023 - Услуге одржавања информатичких програма и система утврђено је да модели уговора који се закључују у трајању до 12 месеци и извршавају у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.



Табела број 25: Преглед уговора који се извршавају у две буџетске године

(у хиљадама динара)				
Број партије	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Вредност уговора (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5
1	Одржавање информационог система Хелиант Монео	Infolab д.о.о Београд	1298 од 4. маја 2023. године	1.740
2	Одржавање лабораторијског информационог система Инфолаб Лис	Infolab д.о.о Београд	1297 од 4. маја 2023. године	2.100
3	Одржавање сајта Института за трансфузију крви Србије	Informatika а.д. Београд	1299 од 4. маја 2023. године	1.200
4	Одржавање информатичког система Института за трансфузију крви Србије	Ivan Pjano PR Ivarix Смедерево	1296 од 4. маја 2023. године	2.400

Откривена неправилност: Институт није обезбедио да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговор који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години за јавну набавку ЗУ/2023 - Услуге одржавања информатичких програма и система, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик: Уколико модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик да исте неће бити плаћене.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Института да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбама чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су изузеци од примене Закона о јавним набавкама.

Институт је, током 2023. године, набавио канцеларијску опрему (намештај) и по том основу извршио расходе и издатке у укупном износу од 1.560 хиљада динара.



Намештај је набављен од добављача: Модруљ д.о.о. Петроварадин у износу од 480 хиљада динара, Жекс монт електро д.о.о. Београд у износу од 529 хиљада динара, Икеа Београд у износу од 158 хиљада динара, Jysk д.о.о. Београд у износу од 83 хиљаде динара и Мегал системи д.о.о. Нови Сад у износу од 310 хиљада динара.

Расходи и издаци су извршени на основу испостављених фактура добављача.

Планом набавки на које се Закон не примењује Институт је планирао набавку канцеларијског намештаја процењене вредности 460 хиљада динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност: Институт је извршио набавку канцеларијског намештаја у износу од 1.560 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 овог закона.

Ризик: Набавка добара и услуга без спровођења јавне набавке може довести до набавке по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Института да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Набавке без закљученог уговора

Одредбом члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Чланом 58 став 1 и 2 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији. Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Институт током 2023. године извршио расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 594 хиљаде динара а на основу преузетих обавеза по рачунима добављача Телеком Србија д. о. о. Београд. Расходи за услуге штампања у износу од 390 хиљада динара извршени су на основу обавеза преузетих по рачунима добављача Академска штампа д.о.о. Земун, док су расходи за набавку заштитне одеће и обуће у износу од 94 хиљаде динара извршени по рачунима добављача Safety shop Београд.

Откривена неправилност: Институт је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.078 хиљада динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака без писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Института да успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему.



Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара. Приликом спровођења ових набавки примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке⁸⁶.

Одредбама члана 48 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама уређено је да се на набавке на које се закон не примењује, поступци набавки спроводе тако да се: обезбеди примена начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, обезбеде циљеви који су прописани Правилником, спречи постојање сукоба интереса и уговори цена која није већа од упоредиве тржишне цене за предмет набавке захтеваног квалитета.

Чланом 49 наведеног Правилника уређено је да се потреба за покретањем поступака набавке исказује подношењем захтева за набавку у ком се наводи и предлог најмање три привредна субјекта којима би се упутио позив за подношење понуде.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да Институт није у свим набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује обезбедио конкуренцију слањем позива за подношење понуда на адресе више понуђача, односно није обезбедио конкуренцију у поступку набавке.

Институт није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију приликом спровођења две набавке добара и услуга (услуге штампања 25ХУ, заштитна одећа и обућа 4ХД) у укупној вредности од 297 хиљада динара.

Откривена неправилност: Институт није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију приликом спровођења две набавке добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупној вредности од 297 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 48 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

Ризик: Набавком добара, услуга и радова, без претходно обезбеђене конкуренције добављача и спречавања постојања сукоба интереса, доводи до ризика од плаћања више цене од најниже могуће на тржишту.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Института да поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

⁸⁶ Члан 27 став 1 и 2.



3.4 Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије добили смо од Института преглед судских спорова на дан 31. децембар 2023. године.

Табела број 26: Приказ спорова Института који су на дан 31. децембра 2023. године били у току

(у хиљадама динара)

Ред. број	Статус Института у спору	Предмет	Износ
1	2	3	4
1	Тужени	Новчано потраживање	96
2	Тужени	Утврђивање ништавности и накнада штете	164

Пред надлежним судовима, воде се укупно два спора у којима се Институт појављује као тужена страна.

Потенцијалне обавезе Института по основу судских спорова на дан 31. децембар 2023. године износе 260 хиљада динара.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ
СРБИЈЕ, БЕОГРАД**



С А Д Р Ж А Ј :

1.	Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....	82
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	85
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	88
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	89
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	92



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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	361.812	1.610.417	1.175.359	435.058
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1015 + 1018)	179.165	557.614	388.719	168.895
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1005)	146.889	525.338	388.719	136.619
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	49.380	148.592	102.780	45.812
1005	011200	Опрема	97.509	376.746	285.939	90.807
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	31.284	31.284		31.284
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	31.284	31.284		31.284
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	992	992		992
1019	016100	Нематеријална имовина	992	992		992
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	182.647	1.052.803	786.640	266.163
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	181.313	421.213	156.360	264.853
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	181.313	421.213	156.360	264.853
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.334	631.590	630.280	1.310
1026	022100	Залихе ситног инвентара		445	443	2
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.334	631.145	629.837	1.308
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	971.624	661.094		661.094
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	387.432	308.765		308.765
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1053 + 1054 + 1057)	44.628	37.824		37.824
1051	121100	Жиро и текући рачуни	35.294	28.996		28.996
1053	121300	Благајна	97	39		39
1054	121400	Девизни рачун	7.996	7.548		7.548



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
1057	121700	Остала новчана средства	1.241	1.241		1.241
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	341.519	267.125		267.125
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	341.519	267.125		267.125
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	1.285	3.816		3.816
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.285	3.816		3.816
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	584.192	352.329		352.329
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	584.192	352.329		352.329
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	584.192	352.329		352.329
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.333.436	2.271.511	1.175.359	1.096.152
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	287.905	292.689		292.689

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	928.364	624.621
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137+ 1147 + 1153)	10.072	1.142
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		210
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		150
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		18
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		29
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		11
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		2
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126 + 1127)		45
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		41
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		4
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (1132 + 1133)	9.748	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	8.891	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	857	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138 + 1139)		32
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		21
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		11
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	324	682
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	206	545
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	19	46
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	68	62
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	29	27
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1156 + 1157 + 1158)		173
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		50
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		52
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		71
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	8	8
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	8	8
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	8	8
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203 + 1208)	577.106	354.145
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	577.082	353.937
1204	252100	Добављачи у земљи	576.743	352.667
1205	252200	Добављачи у иностранству	339	1.270
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	24	208
1211	254900	Остале обавезе из пословања	24	208
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	341.178	269.326
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)	341.178	269.326
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.285	3.816
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	339.619	264.339
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	274	1.171
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230)	405.072	471.531
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	365.727	435.059
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	365.727	435.059
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	179.165	168.896
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	182.647	266.163
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3.915	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	39.345	36.472
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.333.436	1.096.152
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	287.905	292.689



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2
у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.578.059	1.692.996
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.575.615	1.692.864
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	89.616	97.066
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	127	
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	127	
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	85.769	96.971
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	85.769	96.971
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	2.955	69
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.955	69
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	765	26
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	765	26
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2097)	497	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	497	
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	497	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.450.471	1.557.844
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	1.450.471	1.557.844
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.450.471	1.557.844
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	35.031	37.954
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	35.031	37.954
2105	791100	Приходи из буџета	35.031	37.954
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114)	2.444	132
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108)	2.318	132
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	2.318	72
2109	811100	Примања од продаје непокретности	2.318	72
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		60
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		60
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2117)	126	
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	126	
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	126	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.621.816	1.699.784
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2215 + 2268)	1.618.690	1.684.757



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	514.513	562.176
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	415.981	456.659
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	415.981	456.659
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138)	67.191	69.357
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	45.765	45.843
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	21.426	23.514
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145 + 2146)	9.411	7.895
2145	414300	Отпремнине и помоћи	4.143	6.887
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.268	1.008
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	12.225	9.957
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.225	9.957
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	9.705	18.308
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.705	18.308
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	1.086.979	1.121.138
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2162)	30.198	39.249
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.108	2.586
2158	421200	Енергетске услуге	17.624	22.950
2159	421300	Комуналне услуге	1.831	2.186
2160	421400	Услуге комуникација	6.419	6.208
2161	421500	Трошкови осигурања	2.216	2.998
2162	421600	Закуп имовине и опреме		2.321
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2169)	15.221	16.565
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	15.090	16.215
2169	422900	Остали трошкови транспорта	131	350
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	15.938	16.756
2171	423100	Административне услуге	205	72
2172	423200	Компјутерске услуге	8.279	8.796
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	750	890
2174	423400	Услуге информисања	595	893
2175	423500	Стручне услуге	2.344	2.122
2177	423700	Репрезентација	25	82
2178	423900	Остале опште услуге	3.443	3.650
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2186 + 2186)	13.797	12.136
2182	424300	Медицинске услуге	377	192
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	94	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	13.326	11.944
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	12.497	13.689
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	640	1.276
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.857	12.413
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	999.328	1.022.743
2191	426100	Административни материјал	2.873	3.695
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	437	483
2194	426400	Материјали за саобраћај	19.336	13.601



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	963.119	986.237
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.816	14.427
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.747	4.300
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	11.221	186
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)	11.221	186
2237	444200	Казне за кашњење	11.221	186
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	5.977	1.257
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (2289)	5.977	1.257
2289	482200	Обавезне таксе	5.977	1.257
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	3.126	15.027
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	3.126	15.027
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312)	3.126	15.027
2309	512200	Административна опрема	1.108	3.901
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.018	11.126
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	43.757	6.788
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349 + 2350)	83.102	43.260
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	79.976	39.345
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	3.126	3.915
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347) > 0	39.345	36.472
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	39.345	36.472
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	39.345	36.472



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду од 1.1.2023. до 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)	2.444	132
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010)	2.444	132
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006)	2.318	132
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	2.318	72
3005	811100	Примања од продаје непокретности	2.318	72
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		60
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		60
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3013)	126	
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	126	
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	126	
3067		ИЗДАЦИ (3068)	3.126	15.027
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	3.126	15.027
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	3.126	15.027
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077 + 3080)	3.126	15.027
3077	512200	Административна опрема	1.108	3.901
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.018	11.126
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	682	14.895



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4
у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	1.578.059	1.692.996
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.575.615	1.692.864
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	89.616	97.066
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	127	
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	127	
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	85.769	96.971
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	85.769	96.971
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	2.955	69
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.955	69
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	765	26
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	765	26
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4097)	497	
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	497	
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	497	
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.450.471	1.557.844
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	1.450.471	1.557.844
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.450.471	1.557.844
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	35.031	37.954
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	35.031	37.954
4105	791100	Приходи из буџета	35.031	37.954
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114)	2.444	132
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108)	2.318	132
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	2.318	72
4109	811100	Примања од продаје непокретности	2.318	72
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		60
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		60
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4117)	126	
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	126	
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	126	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	1.621.816	1.699.784
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4255 + 4323)	1.618.690	1.684.757



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	514.513	562.176
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	415.981	456.659
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	415.981	456.659
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178)	67.191	69.357
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	45.765	45.843
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	21.426	23.514
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4185 + 4186)	9.411	7.895
4185	414300	Отпремнине и помоћи	4.143	6.887
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.268	1.008
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	12.225	9.957
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.225	9.957
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	9.705	18.308
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.705	18.308
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	1.086.979	1.121.138
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4202)	30.198	39.249
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.108	2.586
4198	421200	Енергетске услуге	17.624	22.950
4199	421300	Комуналне услуге	1.831	2.186
4200	421400	Услуге комуникација	6.419	6.208
4201	421500	Трошкови осигурања	2.216	2.998
4202	421600	Закуп имовине и опреме		2.321
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4209)	15.221	16.565
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	15.090	16.215
4209	422900	Остали трошкови транспорта	131	350
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	15.938	16.756
4211	423100	Административне услуге	205	72
4212	423200	Компјутерске услуге	8.279	8.796
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	750	890
4214	423400	Услуге информисања	595	893
4215	423500	Стручне услуге	2.344	2.122
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	297	251
4217	423700	Репрезентација	25	82
4218	423900	Остале опште услуге	3.443	3.650
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4220 + 4225 + 4226)	13.797	12.136
4222	424300	Медицинске услуге	377	192
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	94	
4226	424900	Остале специјализоване услуге	13.326	11.944
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	12.497	13.689
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	640	1.276
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.857	12.413
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	999.328	1.022.743
4231	426100	Административни материјал	2.873	3.695
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	437	483



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4234	426400	Материјали за саобраћај	19.336	13.601
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	963.119	986.237
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.816	14.427
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.747	4.300
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	11.221	186
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	11.221	186
4277	444200	Казне за кашњење	11.221	186
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	5.997	1.257
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4329)	5.997	1.257
4329	482200	Обавезне таксе	5.997	1.257
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	3.126	15.027
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	3.126	15.027
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349 + 4352)	3.126	15.027
4349	512200	Административна опрема	1.108	3.901
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.018	11.126
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	43.757	6.788
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	88.658	44.628
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.578.144	1.693.086
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	85	90
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.622.174	1.699.890
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	358	106
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	44.628	37.824



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					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)	2.359.688	1.692.996	37.954			1.557.844	69	97.129
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5099 + 5103)	2.359.498	1.692.864	37.954			1.557.844	69	96.997
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5089 + 5092)	97.994	97.066					69	96.997
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	96.925	96.971						96.971
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	96.925	96.971						96.971
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	69	69					69	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	69	69					69	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.000	26						26
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.000	26						26
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.626.750	1.557.844				1.557.844		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	1.626.750	1.557.844				1.557.844		



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
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.626.750	1.557.844				1.557.844		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	634.754	37.954	37.954					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	634.754	37.954	37.954					
5105	791100	Приходи из буџета	634.754	37.954	37.954					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	190	132						132
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110)	190	132						132
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	130	72						72
5109	811100	Примања од продаје непокретности	130	72						72
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	60	60						60
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	60	60						60
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	2.359.688	1.692.996	37.954			1.557.844	69	97.129



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)	2.359.688	1.699.784	37.954			1.533.499	1.045	127.286
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	2.344.298	1.684.757	34.914			1.533.499	1.045	115.299
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	616.437	562.176	2.129			545.784		14.263
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	496.194	456.659	1.849			443.950		10.860
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	496.194	456.659	1.849			443.950		10.860
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	80.135	69.357	280			67.442		1.635
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	54.581	45.843	185			44.579		1.079
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.554	23.514	95			22.863		556
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	8.500	7.895				7.895		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	7.000	6.887				6.887		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.500	1.008				1.008		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	13.300	9.957				9.957		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.300	9.957				9.957		



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
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	18.308	18.308				16.540		1.768
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	18.308	18.308				16.540		1.768
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)	1.701.208	1.121.138	32.785			986.713	1.045	100.595
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5203)	45.279	39.249	2.661			36.486	69	33
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.912	2.586				2.568		18
5199	421200	Енергетске услуге	24.432	22.950				22.950		
5200	421300	Комуналне услуге	2.545	2.186				2.186		
5201	421400	Услуге комуникација	6.239	6.208	2.661			3.463	69	15
5202	421500	Трошкови осигурања	4.830	2.998				2.998		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	2.321	2.321				2.321		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5210)	17.689	16.565	269			16.139		157
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	17.195	16.215	59			16.139		17
5210	422900	Остали трошкови транспорта	494	350	210					140
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	24.987	16.756	1.209			12.700		2.847
5212	423100	Административне услуге	500	72						72
5213	423200	Компјутерске услуге	10.284	8.796	334			8.461		1
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.010	890	624			204		62
5215	423400	Услуге информисања	901	893				385		508
5216	423500	Стручне услуге	4.000	2.122						2.122
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	410	251	251					
5218	423700	Репрезентација	120	82						82
5219	423900	Остале опште услуге	7.762	3.650				3.650		
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5227)	13.935	12.136	6.527			4.584	976	49



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
5223	424300	Медицинске услуге	307	192	136			18		38
5227	424900	Остале специјализоване услуге	13.628	11.944	6.391			4.566	976	11
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	27.235	13.689				13.456		233
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.644	1.276				1.061		215
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	24.591	12.413				12.395		18
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.572.083	1.022.743	22.119			903.348		97.276
5232	426100	Административни материјал	7.431	3.695	215			3.472		8
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	600	483				483		
5235	426400	Материјали за саобраћај	16.706	13.601				13.601		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.517.210	986.237	21.904			867.708		96.625
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.387	14.427				14.422		5
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.749	4.300				3.662		638
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	16.635	186						186
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	16.635	186						186
5278	444200	Казне за кашњење	16.635	186						186
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)	10.018	1.257				1.002		255
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (5330)	10.018	1.257				1.002		255
5330	482200	Обавезне таксе	10.018	1.257				1.002		255
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5348)	15.390	15.027	3.040					11.987
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	15.390	15.027	3.040					11.987
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	15.390	15.027	3.040					11.987



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
		(5350 + 5353)								
5350	512200	Административна опрема	3.950	3.901						3.901
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	11.440	11.126	3.040					8.086
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	2.359.688	1.699.784	37.954			1.533.499	1.045	127.286

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2.359.688	1.692.996	37.954			1.557.844	69	97.129
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	2.359.688	1.699.784	37.954			1.533.499	1.045	127.286
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0						24.345		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		6.788					976	30.157
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0						24.345		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		6.788					976	30.157