



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

**ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2015. ГОДИНУ ИНСТИТУТА ЗА ВИРУСОЛОГИЈУ,  
ВАКЦИНЕ И СЕРУМЕ „ТОРЛАК“ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400–76/2016–05/10**

**Београд, 7. децембар 2016. године**



## САДРЖАЈ:

<b>ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....</b>	<b>2</b>
<b>I Предлог извештаја о ревизији Завршног рачуна .....</b>	<b>2</b>
<b>II Предлог извештаја о правилности пословања .....</b>	<b>4</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ВИРУСОЛОГИЈУ, ВАКЦИНЕ И СЕРУМЕ „ТОРЛАК“ ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>22</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ВИРУСОЛОГИЈУ, ВАКЦИНЕ И СЕРУМЕ „ТОРЛАК“ ЗА 2015. ГОДИНУ .....</b>	<b>99</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ИНСТИТУТ ЗА ВИРУСОЛОГИЈУ, ВАКЦИНЕ И СЕРУМЕ „ТОРЛАК“ 11152 Београд (Вождовац), Војводе Степе 458

#### I Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Завршни рачун састоји се од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>6</sup> и Статутом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити<sup>7</sup>.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна који не садржи материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>8</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, број 98/2006.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – други закон и 103/2015.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, број 18/2015.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010 и 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, број 9/2009.



Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталих услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је финансијске извештаје саставио преузимањем података из пословних књига и евиденција које је водио у складу са Законом о рачуноводству и структуром конта која је прописана Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а не у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, због чега није тачно и потпуно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2015. годину најмање у износу од 395.314 хиљада динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 240.991 хиљаду динара исказао на погрешном конту економске класификације и није успоставио билансну равнотежу између одговарајућих конта економске класификације у активи и пасиви у износу од 65.778 хиљада динара;
- 2) у Билансу прихода и расхода исказао вишак прихода и примања – суфицит у већем износу за 26.224 хиљаде динара и расходе за исплату накнаде члановима управног и надзорног одбора, расходе за материјал и режијске и друге трошкове у укупном износу од 16.789 хиљада динара исказао на погрешном конту економске класификације;
- 3) у Извештају о капиталним издацима и примањима исказао резултат – вишак примања у већем износу за 30.759 хиљада динара;
- 4) у Извештају о новчаним токовима укупне приливе и укупне одливе средстава исказао у већем износу за по 14.773 хиљаде динара;
- 5) у Извештају о извршењу буџета исказао планирана средства по наменама у износу остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака, зато што је Финансијски план за 2015. годину саставио према садржају конта која су прописана за привредна друштва, а не на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије и планирана средства није исказао по контима економске класификације прописане Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



## **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, Завршни рачун Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ припремљен је, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

*Детаљна објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **II Извештај о правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у Завршни рачун, буду у складу са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су ревидирани приходи и примања и расходи и издаци Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ остварени, односно извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### ***Основ за мишљење са резервом о правилности пословања***

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је:

- 1) извршио расходе за запослене у износу већем од прописаног за 41.111 хиљада динара, односно 12% од припадајућег износа, јер је запосленима утврдио већа права од прописаних и обрачун плате запосленима није вршио у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;
- 2) извршио расходе у износу од 9.986 хиљада динара за набавку услуга и роба за које је обавезе преузео без поштовања одредби Закона о јавним набавкама.



### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

### **Скретање пажње:**

Статутом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ као делатност установе утврђени су и послови промета, увоза и извоза лекова, медицинских средстава, дијететских производа и сировина за производњу лекова и других средстава, који нису утврђени као делатност установе актом о оснивању који доноси оснивач здравствене установе, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (*Описано у напмени 1.2 Делатност и капацитети Института „Торлак“*).

### **Скретање пажње на остала питања:**

Скрећемо пажњу да су у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ утврђени и значајни недостаци у интерним контролама које се огледају у: неусаглашености унутрашње организације, неустављању интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са заснивањем радног односа и одлучивањем о правима запослених, организацијом и вођењем рачуноводства, што је проузроковало неправилности описане у основу за изражавање мишљења (*Описано у резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 18*).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

*Детаљна објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

---

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**7. децембар 2016. године**



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ**



## **САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији завршног рачуна.....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>10</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>15</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>20</b>





## 1. Резиме налаза у ревизији завршног рачуна

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>9</sup>

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у 2015. години није организовао рачуноводство у складу са Законом о буџетском систему, зато што:

- 1) пословне књиге није водио у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и пословне промене није евидентирао у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напомени 3. Рачуноводствени систем*).

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>10</sup>

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је:

- 2) у Билансу стања, Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу за 26.224 хиљаде динара већем од стварно оствареног, тако што је:
  - (1) приходе и примања од продаје нефинансијске имовине исказао у износу већем од остварених за 82.647 хиљада динара, јер је:
    - исказао приходе од продаје добара и услуга и примања од продаје залиха производње у износу већем од остварених за 177.772 хиљаде динара, и истовремено
    - није исказао остварене приходе од донација, трансфере између буџетских корисника на истом нивоу, приходе из буџета, примања од продаје непокретности и примања од продаје робе за даљу продају у износу од 95.125 хиљада динара и
  - (2) текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину исказао у износу од већем од извршених за 56.423 хиљаде динара, јер је:
    - исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених и доприносе на терет послодавца и издатке за залихе у укупном износу од 122.520 хиљада динара, и истовремено
    - није исказао расходе за социјална давања запосленима, коришћење услуга и роба и издатке за основна средства у укупном износу од 66.097 хиљада динара (*Описано у напоменама 6.1.1 Текући приходи – конто 700000 и 6.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000, 6.1.3. Текући расходи – конто 400000, 6.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 и 6.2.1 Резултат пословања*);
- 3) износ од 257.780 хиљада динара није исказао на одговарајућем конту економске класификације, тако што је:
  - (1) у Билансу стања обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 240.991 хиљада динара исказао на конту 131100 - Разграничени расходи до једне године уместо на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци,
  - (2) у Билансу прихода и расхода извршене расходе за исплату накнаде члановима управног и надзорног одбора који нису запослени у установи, у

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- укупном износу од 7.055 хиљада динара, исказао на конту 416100 - Награде и остали посебни расходи уместо на конту 423500 – Стручне услуге (*Описано у напоменама: 6.1.3.1.7 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 и 6.3.4.2 Активна временска разграничења – конто 130000*);
- (3) у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета, расходе на терет средстава буџета Републике Србије није тачно исказао по наменама у укупном износу од 9.734 хиљаде динара, јер је извршене расходе за материјал и режијске и друге трошкове из остварених средстава буџета Републике Србије исказао на конту економске класификације 410000 - расходи за запослене (*Описано у напомени 6.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000*);
- 4) у Билансу стања за 65.778 хиљада динара исказаног износа није успоставио билансну равнотежу између одговарајућих конта економске класификације у активи и пасиви, јер је:
- (1) исказао пасивна временска разграничења у износу од 31.110 хиљада динара за која није успостављена билансна равнотежа на одговарајућим контима потраживања и краткорочних пласмана;
- (2) нетачно и непотпуно исказао капитал у укупном износу од 32.844 хиљаде динара тако што:
- није исказао износ од 3.281 хиљаду динара колико износе дати кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи;
  - није потпуно и тачно исказао изворе готовинских финансијских средстава и за 29.563 хиљаде динара није успоставио билансну равнотежу са контом 121000 – Текући рачуни, зато што:
    - је исказао резултат пословања - суфицит у већем износу за 26.224 хиљаде динара и
    - је исказао неутрошена средства из ранијих година и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у мањем износу за 29.864 хиљаде динара и
    - није исказао износ од 26.013 хиљада динара, колико износи неутрошени део средстава остварених у 2015. години продајом стране валуте;

(3) није исказао активна временска разграничења у износу од 1.824 хиљада динара колико износе исказане обавезе по основу дотација невладиним организацијама, примљених аванса и остале обавезе за које није успостављена билансна равнотежа,

што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 6.3.4.2 Активна временска разграничења – конто 130000, 6.3.5 Обавезе – конто 200000 и 6.3.6 Капитал – конто 300000*);
- 5) у Извештају о капиталним издацима и примањима исказао резултат – вишак примања у већем износу за 30.759 хиљада динара, јер је исказао у већем износу укупна примања за 49.700 хиљада динара и укупне издатке за 18.941 хиљаду динара (*Описано у напомени 6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3*);
- 6) у Извештају о новчаним токовима укупне приливе и укупне одливе средстава, након извршених корекција, исказао у већем износу за по 14.773 хиљаде динара (*Описано у напомени 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4*);



- 7) у Извештају о извршењу буџета исказао планирана средства по наменама у износу исказаних остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака, зато што Финансијски план за 2015. годину није донео на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије и планирана средства није исказао по контима економске класификације прописане Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама: 5. Финансијски план Института „Торлак“ за 2015. годину и 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5*).
- 8) Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио преглед примљених домаћих и страних донација у току 2015. године (*Описано у напомени 6.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – konto 730000*).

## 2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ се препоручује:

- 1) да успоставе евиденцију утrophка средстава по изворима финансирања и у Извештају о извршењу буџета расходе и издатке исказују по наменама, износима и изворима средстава из којих су извршени (*Напомена 6.1.3.1 – препорука број 4*);
- 2) да утврде узроке постојања билансне неравнотеже и да у финансијским извештајима исказују потпуне и усаглашене вредности капитала, разграничених потраживања и пласмана, неплаћених расхода и издатака (*Напомена 6.3.4.2 – препорука број 8; Напомена 6.3.5 – препорука број 9; Напомена 6.3.6 – препорука број 10*);
- 3) да податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава (*Напомена 6.5 – препорука број 11*).

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>11</sup>

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је:

- 1) извршио расходе за плате запослених у износу већем од прописаног за 31.870 хиљада динара, односно 14,6%, тако што је:
  - (1) за период од јануара до новембра 2015. године обрачунао и исплатио запосленима плате и додатке на плату у износу који је за најмање 26.641 хиљаду динара, односно 13,5% већи од припадајућег износа, применом одредби Појединачног колективног уговора Института за вирусологију,

<sup>11</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - неправилности које указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



- вакцине и серуме „Торлак“, уместо одредби Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- (2) применом Правилника о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ обрачунао и исплатио запосленима плате и додатке на плату за месец децембар 2015. године у износу који је за најмање 5.229 хиљада динара, односно за 36,6% већи од припадајућег износа плате и додатака, и то:
- накнаду трошкова исхране у току рада и регреса за годишњи одмор који су урачунати у вредност коефицијента, у износу од 4.067 хиљада динара;
  - увећање плате за 34 руководиоца због примене увећања коефицијента за руковођење у износу већем од прописаног, у износу од 854 хиљаде динара;
  - увећање плате за 142 запослена у укупном износу од 308 хиљада динара због увећања плате и додатака које није у складу са прописаним;
- (3) обрачун додатака на плату за време проведено на раду (минули рад) вршио применом основице која у себи садржи друге додатке на плату, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у напоменама: 6.1.3.1.2 Утврђивање права на плату запослених у Институту „Торлак“ и 6.1.3.1.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000*);
- 2) извршио обрачун и исплатио члановима органа управљања Института „Торлак“ накнаду са порезима и доприносима у износу од 1.607 хиљада динара, на основу посебне Одлуке Управног одбора Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, а која није уређена Правилником о службеним путовањима и накнадама за рад Управном и Надзорном одбору (*Описано у напомени 6.1.3.1.7 Награде запосленима и остали посебни расходи*);
- 3) извршио расходе у вези са исплатом социјалних давања и помоћи и јубиларне награде у укупном износу од 669 хиљада динара већем од износа прописаног Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, тако што је:
- (1) исплатио новчану помоћ на име трошкова лечења у износу који је већи од максималног за 265 хиљада динара,
- (2) исплатио помоћ за случајеве склапања брака и рођење детета у укупном износу од 177 хиљада динара и јубиларну награду за 40 година рада проведених у Институту у износу од 227 хиљада динара, односно за случајеве који нису прописани законом и општим актима (*Описано у напоменама: 6.1.3.1.6 Социјална давања запосленима – конто 414000 и 6.1.3.1.7 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*).
- 4) извршио расходе за запослене у износу од 6.965 хиљада динара које није био у обавези да обрачуна и уплати, тако што је обрачунао и уплатио на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије разлику насталу због обрачуна плате запосленима применом умањене основице (*Описано у напомени 6.1.3.1.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000*);
- 5) приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2015. години, није објављивао одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља (*Описано у напомени 6.1.3.1.1 Кадровски план Института „Торлак“ и заснивање радног односа у 2015. години (ново запошљавање)*);



- б) интерним актом којим се уређује рачуноводствени систем Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ утврдио рокове достављања рачуноводствених исправа на књижење и чувања рачуноводствених исправа и пословних књига који нису у складу са роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (*Описано у напмени 3. Рачуноводствени систем*).

## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>12</sup>

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“:

- 7) део новчаних средстава којима располаже води и депонује код пословних банака, а не на подрачуну у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 9. Закона о буџетском систему (*Описано у напмени 6.3.4.1 Новчана средства и обављање платног промета у вези са пословањем*);
- 8) Статутом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ као делатност установе утврђени су и послови промета, увоза и извоза лекова, медицинских средстава, дијететских производа и сировина за производњу лекова и других средстава, који нису утврђени као делатност установе актом о оснивању који доноси оснивач здравствене установе, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (*Описано у напмени 1.2 Делатност и капацитети Института „Торлак“*);
- 9) није усагласио са прописима унутрашњу организацију прописану Правилником о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, јер је:
- у оквиру служби организовао самосталне уже организационе јединице – лабораторије, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статута Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“;
  - систематизовао радна места помоћника директора, финансијског директора и саветника која нису предвиђена одредбама Закона о здравственој заштити и Статутом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“;
  - за рад на одређеним пословима утврдио више од два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбама Закона о раду;
  - за рад на одређеним пословима прописао потребну врсту и степен стручне спреме који нису одређени у складу са степеном стручне спреме прописаном за обављање тих послова у здравственим установама, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у напмени 4.1.1.2 Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту „Торлак“*);
- 10) је увео скраћено радно време као превентивну меру за безбедан и здрав рад на радном месту на основу Одлуке о распореду радног времена у оквиру радне недеље, без претходно усвојеног акта о процени ризика за послове наведене у одлуци (*Описано у напмени 6.1.3.1.3 Распоред радног времена у Институту „Торлак“*);

<sup>12</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.





- 11) је преузео обавезе за набавку услуга и роба без поштовања одредби Закона о јавним набавкама у износу од најмање 10.092 хиљаде динара и по том основу извршио расходе у износу од 9.986 хиљада динара, тако што је:
  - извршио расходе у износу од најмање 6.511 хиљада динара за испоручена добра и услуге за које претходно није закључио уговоре или је обавезе преузео након истека важности уговора,
  - извршио расходе у износу од најмање 2.475 хиљада динара за набавку добара и услуга за које је обавезе преузео по анексу уговора који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама,
  - извршио расходе у износу од милион динара на име награде која није уговорена у спроведеном поступку јавне набавке (*Описано у напоменама: 6.1.3.2.2 Извршавања расхода за коришћење услуга и роба, 7.3.1 Услуге осигурања, 7.3.2 Набавка услуга репрезентације, 7.3.3 Набавка правних услуга, 7.3.4 Набавка услуга текућих поправки и одржавања и 7.3.5 Набавка материјала*);
- 12) приликом обрачуна амортизације за 2015. годину, за део основних средстава, није примењивао стопе за обрачун амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава (*Описано у напомени 6.3.2.1 Обрачун амортизације основних средстава*);
- 13) није предузео мере да се утврди право на исплату јубиларне награде запосленима у року од 30 дана од дана стицања услова, како је то уређено чланом 105. став 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и није обезбедио ефикасност интерних контрола приликом утврђивања права на исплату јубиларне награде у погледу контроле евидентираних година рада проведених у радном односу (*Описано у напомени 6.1.3.1.7 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*);
- 14) планом набавки за 2015. годину није планирао да се поступак набавке енергената (електрична енергија), осигурања имовине и осигурања запослених, за потребе и у рачун Института „Торлак“ спроводи преко Републичког фонда за здравствено осигурање као тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са Законом о здравственој заштити и Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (*Описано у напомени 7.2 Планирање набавки у Институту „Торлак“*);
- 15) у конкурсној документацији у вези са спровођењем поступака јавних набавки услуга текућих поправки и одржавања у отвореном поступку, није исказао стварно потребне количине услуга које се прибављају и на тај начин донео одлуку о најповољнијем понуђачу на основу оцене понуђене цене јединачних услуга које не одражавају укупну вредност потребних услуга (*Описано у напомени 7.3 Спровођење поступака набавки*);
- 16) није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у напомени 4.2 Интерна ревизија*);
- 17) није успоставио одговарајући систем финансијског управљања и контроле, зато што:
  - није донео План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81.



Закона о буџетском систему и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србије (*Описано у напмени 4.1.1 Контролно окружење*),

- није на својој интернет страници објавио финансијски план за 2015. годину, информатор о раду или други одговарајући извештај нити податке о медицинској и дијагностичкој опреми, што није у складу Законом о буџетском систему и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину (*Описано у напоменама 4.1.4 Информисање и комуникација*),
- није усвојио стратегију управљања ризиком нити је известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у напоменама: 4.1.2 Управљање ризицима и 4.1.5 Праћење и процена система*).

- 18) није обезбедио раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука, односно није успоставио контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у напмени 4.1.1.1 Организациона структура, хијерархија и подела одговорности*).

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

##### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Института за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак" се препоручује:

- 1) да новчана средства којима установа располаже воде и депонују у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 6.3.4.1 – препорука број 7*);
- 2) да предузму мере у циљу усклађивања делатности дефинисане актом о оснивању и Статутом, у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 1.2 – препорука број 1*);
- 3) да предузму мере ради усклађивања Правилника о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о раду, Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствене установа и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 4.1.1.2 – препорука број 3*);
- 4) да предузму мере којима ће обезбедити раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање



о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.1.1 – препорука број 2*);

- 5) да расходе за коришћење услуга и роба извршавају на основу обавеза преузетих закључивањем уговора у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 6.1.3.2.2 – препорука број 5*);
- 6) да обрачун амортизације основних средстава врше по стопама утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава (*Напомена 6.3.2.1 – препорука број 6*);
- 7) да предузму мере како би се у конкурсној документацији која се саставља у поступцима јавних набавки обезбедила упоредивост понуда потенцијалних понуђача у односу на укупну вредност услуга које се прибављају (*Напомена 7.3.4 – препорука број 12*).

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) *да интерни акт којим се ближе уређује организација рачуноводственог система и рачуноводство ускладе са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.*

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у октобру 2016. године усвојио Правилник о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствених исправа, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле чије су одредбе усаглашене са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Описано у напомени 3 Рачуноводствени систем*).

- 2) *да евидентирање пословних промена и вођење пословних књига организују уз примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у програму за вођење књиговодства израдио одговарајуће моделе контирања након чега је отпочео са евидентирањем пословних промена на начин како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напомени 3. Рачуноводствени систем*);

- 3) *да донесу План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле.*

Директор Института „Торлак“ је у марту 2016. године донео је Одлуку о именовању руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, као и Одлуку о именовању Комисије за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Директор Института „Торлак“ усвојио је 25. маја 2016. године План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле који је израдила Комисија за увођење и развој система финансијског управљања и контроле (*Описано у напомени 4.1.1 Контролно окружење*);

- 4) *да предузму мере у циљу распоређивања одговарајућег лица на систематизовано руководеће радно место начелника Службе за правне и економско финансијске послове.*





Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је, закључењем уговора о допунском раду почев од августа 2016. године, ангажовао лице за обављање послова из надлежности радног места Начелника Службе за правне и економско финансијске послове (*Описано у напмени 4.1.1.1 Организациона структура, хијерархија и подела одговорности*);

- 5) да предузму мере ради усклађивања Статута Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствене установе.

Министарство здравља Републике Србије је актом Број: 110-00-00189/2016-02 од 31. октобра 2016. године, због специфичности услова који се односе на бактериолошку производњу и вирусолошку производњу, као и обезбеђење квалитета и контролу квалитета, потврдило да је начин на који је унутрашња организација Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ дефинисана Статутом оправдана.

Такође, указано је да ће се наредним Правилником о условима и начину унутрашње организације здравственик установа узети у обзир и све специфичности Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, као јединствене здравствене установе у Републици Србији (*Описано у напмени 4.1.1.2 Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту „Торлак“*);

- 6) да усвоје Стратегију управљања ризиком у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Управни одбор Института „Торлак“ је на седници одржаној 27. маја 2016. године усвојио Стратегију управљања ризицима Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ за период од 2016. године до 2019. године, Број: 1879/1/4, којом су утврђене одговорност, циљеви, процес управљања ризиком и начин оцене ризика (*Описано у напмени 4.1.2 Управљање ризицима*);

- 7) да се на интернет страници Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ објављују подаци у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је на својој интернет страници објавио финансијски план, годишњи финансијски извештај и периодичне финансијске извештаје за 2016. годину (*Описано у напмени 4.1.4 Информисање и комуникација*);

- 8) да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 31. марта 2016. године Министарству финансија Републике Србије доставио годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2015. годину, подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (*Описано у напмени 4.1.5 Праћење и процена система*);

- 9) да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је Изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова Института од 28. априла 2016.



године оформио кабинет интерне ревизије са три извршиоца, од којих је један руководиоца. Један запослени је започео поступак оспособљавања за обављање послова интерне ревизије (*Описано у напомени 4.2 Интерна ревизија*);

- 10) *да финансијски план исказују према изворима финансирања, као и да за део средстава које установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, финансијски план доносе и усклађују на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.*

Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ усвојио је Финансијски план за 2016. годину и ребаланс Финансијског плана за 2016. годину у коме су исказани приходи, примања, расходи и издаци у складу са класама, категоријама, групама, синтетичким, аналитичким и субаналитичким контима одређеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у коме су посебно исказана средства које установа стиче из средстава организације обавезног здравственог осигурања (*Описано у напомени 5 – Финансијски план Института „Торлак“ за 2015. годину*);

- 11) *да извештаје о извршењу финансијског плана састављају и достављају на начин прописан за кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.*

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у 2016. години доставио Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за град Београд периодичне Извештаје о извршењу буџета у прописаним роковима (*Описано у напомени 6 Завршни рачун Института „Торлак“ за 2015. годину*);

- 12) *да податке о планираном износу средстава у финансијским извештајима исказују у складу са финансијским планом у коме су планирана средства исказана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима о извршењу буџета које је у 2016. години доставио Републичком фонду за здравствено осигурање исказао износе планираних прихода и примања и расхода и издатака у складу са контима економске класификације прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и износима утврђеним Финансијским планом за 2016. годину (*Описано у напомени 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5*);

- 13) *да предузму мере у циљу исказивања прихода од донација у износу у којем су остварене и да приликом достављања финансијских извештаја уз извештаје достављају преглед примљених домаћих и страних донација.*

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је приликом достављања периодичног извештаја за период 01.01. – 30.09.2016. године обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о закљученим и реализованим уговорима о донацији који је у складу са исказаним износима остварених прихода од донација (*Описано у напомени 6.1.1.1 – Донације, помоћи и трансфери – konto 730000*);

- 14) *да предузму мере у циљу исказивања прихода и примања у износима у којима су остварени.*

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао приходе и примања на основу оствареног промета, односно у износу у коме су и остварени (*Описано у напоменама: 6.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга*);



– конто 742100, 6.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, 6.1.1.5 Приходи из буџета – конто 790000, 6.1.2.1 – Примања од продаје непокретности – конто 811000; 6.1.2.2 Примања од продаје залиха производње – конто 822000, 6.1.2.3 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000);

- 15) да приликом спровођења поступка за заснивање радног односа одлуке о потреби за заснивањем радног односа објављују код Националне службе за запошљавање и достављају Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Поступајући по датој препоруци Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у септембру 2016. године одлуку о потреби заснивања радног односа, ради објављивања, доставио Министарству здравља Републике Србије и Националној служби за запошљавање (Описано у напмени 6.1.3.1.1 Кадровски план Институт „Торлак“ и заснивање радног односа у 2015. години (ново запошљавање));

- 16) да усвоје процедуру обрачуна плата и других примања којом ће дефинисати обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, као и периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун и предузму друге потребне мере како би начин обрачуна плата запослених ускладили са начином обрачуна плата, додатака на плату и накнада запослених у здравственим установама у државној својини.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у октобру 2016. године усвојио Процедuru за обраду документације за обрачун и исплату плата и других личних примања којом је регулисан обрачун и исплата плата запослених (Описано у напмени 6.1.3.1.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 410000);

- 17) да предузме мере како би се права запослених на плате, накнаде плате и друга примања општим и појединачним актима утврдиле у складу са прописима којима су регулисане плате, накнаде плате и друга примања запослених у здравственим установама у државној својини и да обрачун плата, додатака и накнада плате запослених врши применом одредби Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Поступајући по датој препоруци Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 4. априла 2016. године донео Одлуку којом је Правилник о раду број 6315/1 стављен ван снаге. Са запосленима су закључени анекси уговора, на основу којих се врши обрачун и исплата плата који не садрже право на обрачун и исплату примања за топли оброк и регрес, као ни увећања коефицијената по основу руковођења у износима већим од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Описано у напоменама: 6.1.3.1.2 Утврђивање права на плату, додате и накнаде запослених у Институту „Торлак“, 6.1.3.1.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 и 6.1.3.1.7 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000);

- 18) да предузму мере да се приликом исказивања података у финансијским извештајима расходи и издаци исказују у износима у којима су извршени.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години



исказао расходе и издатке на основу плаћених обавеза, односно у износима у којима су и извршени (Описано у напоменама: 6.1.3.1.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000, 6.1.3.1.5 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, 6.1.3.1.6 Социјална давања запосленима – конто 414000, 6.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000, 6.1.4.1 основна средства – конто 510000, 6.1.4.2 Залихе – конто 520000);

- 19) да ставе ван снаге акта којима су утврђена права запослених у установи која нису у складу са законом и општим актима.

Органи управљања Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ ставили су ван снаге Правилник о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ и Одлуку о накнади запосленима за закључење брака и рођење детета (Описано у напомени 6.1.3.1.6 Социјална давања запосленима – конто 414000);

- 20) да приликом одлучивања о остваривању права на накнаду органима управљања и коришћењу средстава установе одлуке доноси у складу са важећим актима којима је то питање регулисано.

Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ усвојио је измене Правилника о службеним путовањима и накнадама за рад Управном и Надзорном одбору Института „Торлак“ којима је предвиђена могућност усвајања одлуке о награђивању органа управљања и руковођења за остварене резултате, у зависности од индикатора резултата рада на кварталном нивоу (Описано у напомени 6.1.3.1.7. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000);

- 21) да предузме мере којима ће се обезбедити да се право на исплату јубиларне награде лицима која су стекла право на јубиларну награду утврђује у складу са Законом о буџету Републике Србије, као и да се акт којим се то право утврђује доноси у року прописаном Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је предузео мере да се у 2016. години право запосленима на исплату јубиларне награде утврђује и исплаћује у прописаним роковима (Описано у напомени 6.1.3.1.7. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000);

- 22) да расходе исказују по наменама за које су извршени, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ успоставио је евиденцију расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао расходе и издатке на основу плаћених обавеза, односно у износима у којима су и извршени (Описано у напоменама: 6.1.3.1.7 Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000 и 6.3.4.2 Активна временска разграничења – конто 130000);

- 23) да предузму мере у циљу тачног исказивања података о оствареним приходима и примањима и расходима и издацима на основу којих се утврђује резултат пословања.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао приходе и примања и расходе и издатке на основу оствареног промета, односно у износу у коме су и остварени (Описано у напоменама: 6.2.1 Резултат пословања и 6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3);



24) да начин спровођења поступака набавки планирају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о здравственој заштити.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републичком фонду за здравствено осигурање 4. новембра 2016. године доставио захтев за планирање централизованог поступка набавке енергената - електричне енергије за 2017. годину, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Описано у напомени 7.2 Планирање набавки у Институту „Торлак“);

25) да предузму мере како би се набавка услуга репрезентације вршила у складу са Законом о јавним набавкама.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у 2016. години покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга репрезентације процењене вредности 2.000 хиљада динара (Описано у напомени 7.3.2 Услуге репрезентације).

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ 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 и
- 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 вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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. 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 Државној ревизорској 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 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
ИНСТИТУТА ЗА ВИРУСОЛОГИЈУ, ВАКЦИНЕ И СЕРУМЕ „ТОРЛАК“ ЗА 2015.  
ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



## С А Д Р Ж А Ј

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>24</b>
1.1 Оснивање Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ .....	24
1.2 Делатност и капацитети Института „Торлак“ .....	25
1.3 Органи Института „Торлак“ .....	26
1.4 Средства за рад Института „Торлак“ .....	27
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>29</b>
<b>3. Рачуноводствени систем .....</b>	<b>30</b>
<b>4. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>31</b>
4.1 Финансијско управљање и контрола у Институту „Торлак“ .....	32
4.2 Интерна ревизија .....	42
<b>5. Финансијски план Института „Торлак“ за 2015. годину .....</b>	<b>42</b>
<b>6. Завршни рачун Института „Торлак“ за 2015. годину .....</b>	<b>44</b>
6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	46
6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	79
6.3 Биланс стања – Образац 1 .....	80
6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	87
6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	87
<b>7. Систем јавних набавки .....</b>	<b>88</b>
7.1 Организација послова у вези са јавним набавкама у Институту „Торлак“ .....	88
7.2 Планирање набавки у Институту „Торлак“ .....	89
7.3 Спровођење поступака набавки .....	90
7.4 Извештавање о јавним набавкама .....	97





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“		
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји за 2015. годину и правилност пословања		
Матични број:	17078712		
Порески идентификациони број (ПИБ):	101739057		
Седиште:	Војводе Степе 458, Београд (Вождовац)		
Делатности:	Институт „Торлак“ је регистрован за обављање: – здравствене делатности у области микробиолошке и вирусолошке дијагностике и производње серума, вакцина, лекова и других имунолошких и дијагностичких препарата, медицинских средстава и дијететских производа; – научноистраживачке и образовне делатности у складу са законом; – промет, односно обављање увоза и извоза лекова, медицинских средстава, дијететских производа и сировина за производњу лекова и других средстава, у складу са законом.		
Број уписа у регистар:	Трговински суд у Београду, Број: XIII.FI. 262/06 од 18.09.2006. године и Број: 1 Fi 23/2012 од 27.01.2012. године		
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Управа за трезор (динарски)	840 – 796661 – 31	
	Војвођанска банка а.д. (динарски)	160 – 15370 – 41	
	Banca Intesa a.d. (динарски)	355 – 1001825 – 04	
	Banca Intesa a.d. (за боловање)	160 – 273276 – 92	
	Banca Intesa a.d. (девизни)	00 – 518 – 00000258	
Интернет адреса:	<a href="http://www.torlakinstitut.com">http://www.torlakinstitut.com</a>		

У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у поузданост исказаних података о трансакцијама које се односе на годину која претходи години за коју су састављени финансијски извештаји, обзиром да субјект ревизије није до сада састављао извештаје на готовинској основи (*Описано у напоменама број: 3. Рачуноводствени систем и 6. Завршни рачун Института „Торлак“ за 2015. годину*) нити је било могуће утврдити да ли износ извршених средстава одговара планираном износу по наменама (*Описано у напомени 5. Финансијски план Института „Торлак“ за 2015. годину*) .

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

### 1.1 Оснивање Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“

Чланом 126. Закона о здравственој заштити <sup>13</sup> прописано је да завод за вирусологију, вакцине и серуме оснива Република Србија и да се исти може се основати само у седишту универзитета који у свом саставу има факултет здравствене струке. Такође, прописано је да се завод за вирусологију, вакцине и серуме може организовати и као институт. Уредбом о Плану мреже здравствених установа <sup>14</sup>, у Табели територијалног распореда и постелних капацитета здравствених установа у Републици Србији наведен је

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 107/2005.

<sup>14</sup> Уредба је објављена у „Службеном гласнику РС“, број 42/2006 од 19.05.2006. године.



Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“<sup>15</sup>. Оснивачка права над Институтом за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ врши Влада Републике Србије.

Слика број 1: Преглед историјата Института „Торлак“



## 1.2 Делатност и капацитети Института „Торлак“

Законом о здравственој заштити прописано је да се здравствене установе оснивају ради обављања здравствене делатности, као и да се здравствена установа за производњу серума и вакцина оснива искључиво у државној својини. Одредбом члана 50. Закона о здравственој заштити прописано је, између осталог, да се делатност здравствене установе утврђује актом о оснивању који доноси оснивач здравствене установе. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ нема акт о оснивању донет након ступања на снагу Закона о здравственој заштити у децембру 2005. године.

Најзначајнији акт за рад Института „Торлак“ је Статут<sup>16</sup>. Од усвајања 2006. године Статут је мењан, односно допуњаван укупно 5 пута. У складу са одредбом члана 141. Закона о здравственој заштити Статутом се, између осталог, уређује и делатност здравствене установе. Одредбама члана 14. Статута уређено је да делатност Института „Торлак“ представља:

- здравствена делатност у области микробиолошке и вирусолошке дијагностике и производње серума, вакцина, лекова и других имунобиолошких и дијагностичких препарата, медицинских средстава и дијететских производа,
- научноистраживачка, образовна делатност као и
- послови промета, увоза и извоза лекова, медицинских средстава, дијететских производа и сировина за производњу лекова и других средстава.

<sup>15</sup> Институт послује под називом Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ од 18. септембра 2006. године.

<sup>16</sup> Статут Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ Број 2435/1/3 усвојен је на седници Управног одбора Института „Торлак“ одржаној 22. јуна 2006. године. На текст Статута прибављена је сагласност Владе Републике Србије 05 Број 110 – 4777/2006 од 27. јула 2006. године. Статут је ступио на снагу 19. августа 2006. године.



Законом о здравственој заштити прописано је да се здравствена установа за обављање делатности уписује у регистар код надлежног суда, на основу решења министарства надлежног за послове здравља о испуњености услова за обављање здравствене делатности. За обављање делатности Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ регистрован је Решењем Привредног суда у Београду Број: 1 Fi 23/2012 од 27. јануара 2012. године.

Слика број 2: Преглед регистрованих делатност Института „Торлак“

РЕГИСТРОВАНА ДЕЛАТНОСТ ИНСТИТУТА „Торлак“		
Здравствена делатност у области микробиолошке и вирусолошке делатности и производње серума, вакцина, лекова и других имунобиолошких и дијагностичких препарата, медицинских средстава и дијететских производа	Научноистраживачка и образовна делатност у складу са законом	Промет, односно увоз и извоз лекова, медицинских средстава, дијететских производа и сировина за производњу лекова и других средстава, у складу са законом

**Налаз:** Статутом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ као делатност установе утврђени су и послови промета, увоза и извоза лекова, медицинских средстава, дијететских производа и сировина за производњу лекова и других средстава, који нису утврђени као делатност установе актом о оснивању који доноси оснивач здравствене установе, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Неусаглашеност општих аката са законом по питању делатности установе може довести до пословања Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у отежаним условима, односно условима који нису уређени и прилагођени за пословање установа корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

**Препорука број 1:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да предузме мере у циљу усклађивања делатности дефинисане актом о оснивању и Статутом, у складу са Законом о здравственој заштити.

### 1.3 Органи Института „Торлак“

Органи Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, у складу са чланом 130. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 17. став 1. и 2. Статута, су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директора, чланове управног одбора и чланове надзорног одбора у складу са законом именује и разрешава Влада Републике Србије.

#### Директор

Након спроведеног јавног конкурса Влада Републике Србије је 19. јуна 2013. године именовала директора Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ на период од четири године<sup>17</sup>.

#### Управни одбор

Управни одбор има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи.

<sup>17</sup> Решење Владе Републике Србије 24 Број 119 – 6186/2013 од 19. јуна 2013. године.



Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119 – 1909/2013 од 7. марта 2013. године, именовала председника и три члана Управног одбора Института „Торлак“. Чланове Управног одбора Института „Торлак“ из реда запослених Влада Републике Србије именовала је Решењима 24 Број: 119 – 11288/2013 од 30. децембра 2013. године и 24 Број: 119 – 11382/2014 од 2. октобра 2014. године.

### **Надзорни одбор**

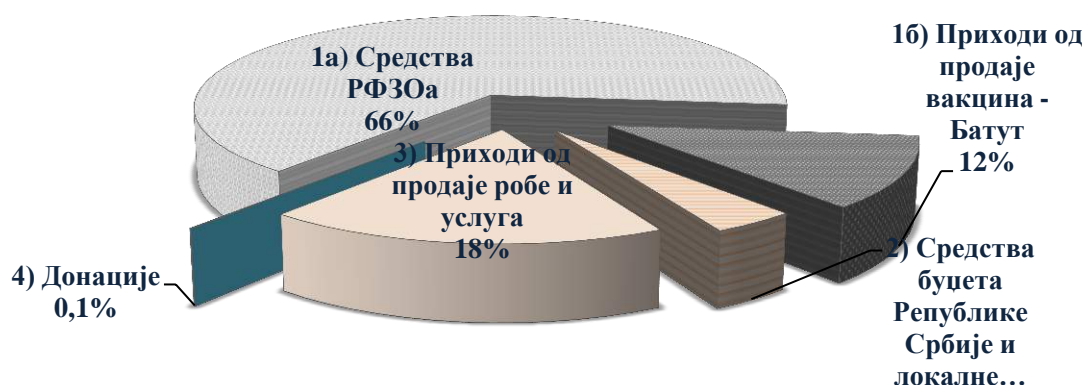
Надзорни одбор има пет чланова од којих су два члана из реда запослених а три члана су представници оснивача. Чланови Надзорног одбора Института „Торлак“ именовани су решењима Влада Републике Србије 24 Број: 119 – 4849/2013 од 18. јуна 2013. године, 24 Број: 119 – 779/2014 од 29. јануара 2014. године и 24 Број: 119 – 9927/2014 од 4. септембра 2014. године.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ има и стручне органе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисију за унапређење квалитета рада формиране у складу са Законом о здравственој заштити и научно веће као стручни орган института, формирано у складу са одредбама Закона о научноистраживачкој делатности<sup>18</sup>.

## **1.4 Средства за рад Института „Торлак“**

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је здравствена установа из Плана мреже здравствених установа<sup>19</sup> која пружајући јавне услуге, као корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Слика број 3: *Преглед структуре остварених средстава за рад у 2015. години, по изворима*



### **1.4.1 Начин уговарања здравствене заштите са Републичким фондом за здравствено осигурање**

Начин уговарања услуга здравствене заштите осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање које се финансирају из средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање, у складу са Законом о здравственом осигурању, прописује се

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/2005, 50/2006, 18/2010 и 112/2015.

<sup>19</sup> Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015) утврђује се План мреже здравствених установа - број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини (у даљем тексту: здравствена установа) и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација службе хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију здравствене службе у Републици Србији.



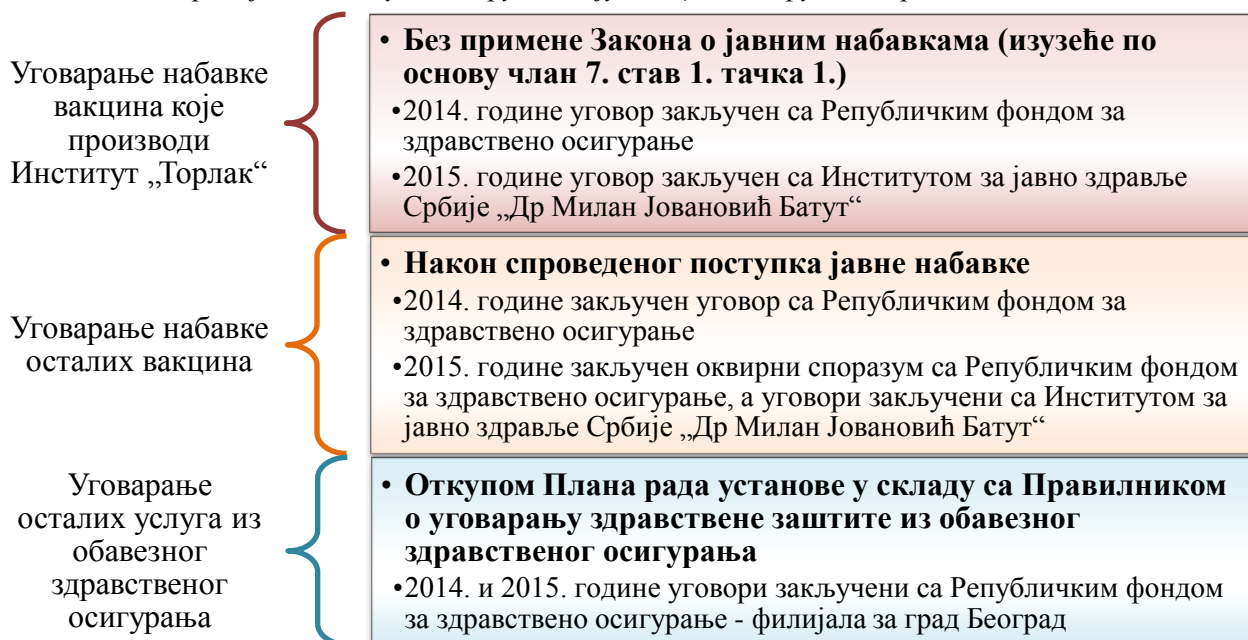
сваке године посебним актом који усваја Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање и на који сагласност даје Министарство здравља Републике Србије. Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину на исти начин уређује питање уговарања са даваоцима здравствених услуга као и у 2014. години.

Предрачунима средстава који су саставни део Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга у 2015. години<sup>20</sup> планирана су средства за:

- вредност вакцина евидентно – износ од 1.063.023 хиљаде динара<sup>21</sup> у Предрачуну средстава институтима/заводима за јавно здравље за 2015. годину;
- вредност услуга Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ - износ од 137.054 хиљаде динара у Предрачуну средстава за остале здравствене установе из плана мреже за 2015. годину.

Законом о здравственој заштити прописано је да завод за вирусологију, вакцине и серуме оснива ради прати и проучава, испитује, утврђује и уводи, односно спроводи стручне и научне методе превенције и дијагностике заразних болести, производи серуме, вакцине и друге имунобиолошке и дијагностичке препарате и средства којима се снабдевају здравствене установе на територији Републике Србије.

Слика број 4: *Преглед начина уговарања прибављања роба и услуга које пружа, производи или продаје Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“*



Републички фонд за здравствено осигурање спроводи централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа из Плана мреже са којима има закључен уговор о пружању здравствене заштите, у складу са законом, утврђене општим актом Владе Републике Србије којим је уређено планирање и врста роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке. Поред овога, Републички фонд за здравствено осигурање

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 174/2014, 9/2015 – исправка, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.

<sup>21</sup> Вредност вакцина је исказана евидентно по подручним институтима/заводима за јавно здравље за потребе здравствених установа са њиховог подручја и вредност вакцина за институте/заводе за јавно здравље без вакцина и серума за антирабичну заштиту.





закључује са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ уговор ради спровођења централизованог снабдевања вакцинама и имунобиолошким препаратима здравствених установа на подручју Републике, у циљу реализације обједињеног плана имунизације. У 2015. години промењен је начин уговарања набавки вакцина које производи или набавља ради даље продаје Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, а које се користе у здравственим установама на територији Републике Србије ради пружања здравствене заштите коју финансира Републички фонд за здравствено осигурање.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је ради пружања услуга и испорука вакцина за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у 2015. години, закључио уговоре и оквирне споразуме са Републичким фондом за здравствено осигурање и уговоре са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ (*Описано у напоменама 6.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742100 и 6.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

## 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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о плану мреже здравствених установа;
- Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;



- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник у условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
- Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015. годину;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

### 3. Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству <sup>22</sup> уређено је да су корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање <sup>23</sup>, дужни да вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област. Уредбом је прописано да корисници средстава Републичког завода 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.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у свом пословању у 2015. години примењивао Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2007. године, а који је донет на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006) <sup>24</sup>. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није донет на основу Уредбе о буџетском рачуноводству, због чега је у поступку ревизије извршена анализа усклађености Правилника са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Табела број 1: Преглед неусаглашености Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Уредбом о буџетском рачуноводству

Ред. број	Уредба о буџетском рачуноводству		Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института „Торлак“
	Члан	Садржај	
1.	члан 5.	Утврђено је да је основа за вођење састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја готовинска основа	Није утврђена обавеза састављања, приказивања, достављања и објављивања финансијских извештаја на готовинској основи
2.	члан 9.	Прописана је обавеза вођења пословних књига у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Није утврђена обавеза примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

<sup>22</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006.

<sup>23</sup> Сада Републички фонд за здравствено осигурање.

<sup>24</sup> Број 4992/1/2 од 14. децембра 2007. године.



Ред. број	Уредба о буџетском рачуноводству		Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института „Торлак“
	Члан	Садржај	
3.	члан 16.	Прописано је да се рачуноводствене исправе достављају на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја	Прописано је да се рачуноводствене исправе достављају на књижење најкасније у року од три дана од дана настанка пословне промене
4.	члан 17.	Прописано је да су рокови чувања рачуноводствених исправа и пословних књига: 1) 50 година за финансијске извештаје; 2) 10 година за помоћне књиге и евиденције	Прописано је да се примењују рокови прописано Законом о рачуноводству и ревизији, односно 1) 20 година за финансијске извештаје; 2) 5 година за помоћне књиге и евиденције

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ пословне књиге не води у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и пословне промене не евидентира у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Интерним актом којим се уређује рачуноводствени систем Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ утврђен је:

- рок за достављање рачуноводствених исправа на књижење и
- рокови чувања рачуноводствених исправа и пословних књига

који нису у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дату препоруку да евидентирање пословних промена и вођење пословних књига организује уз примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у програму за вођење рачуноводства израдио одговарајуће моделе контирања након чега је отпочео са евидентирањем пословних промена на начин како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у октобру 2016. године усвојио Правилник о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствених исправа, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле чије су одредбе усаглашене са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### 4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености. Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да 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 хармонизацију.





#### 4.1 Финансијско управљање и контрола у Институту „Торлак“

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

Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

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

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација,
- праћење и процена система.

##### 4.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији <sup>26</sup> утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није донео План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да донесе План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле, директор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 25. маја 2016. године усвојио План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле који је израдила Комисија за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.



#### 4.1.1.1 Организациона структура, хијерархија и подела одговорности

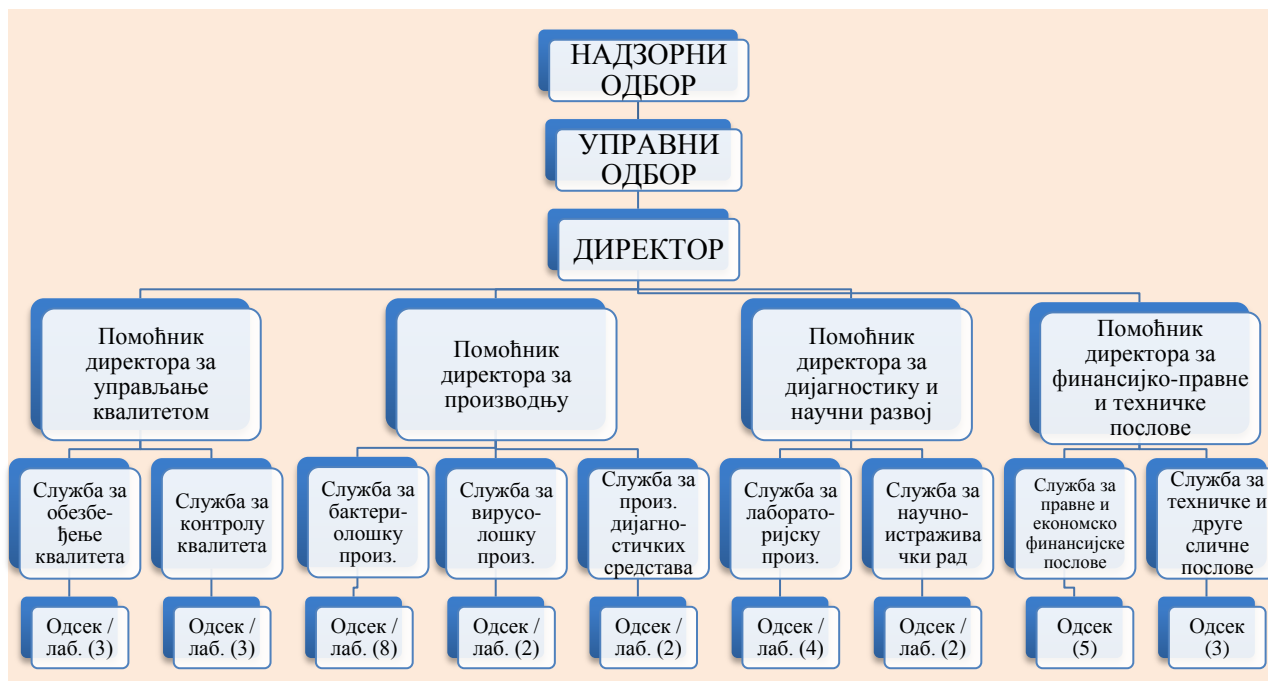
Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, између осталог, уређено је:

- да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, а нарочито поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности<sup>27</sup>;
- да је руководиоца корисника јавних средстава одговоран за раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука<sup>28</sup>.

Надлежности, одговорност, организациона структура, руковођење и међусобни односи органа и запослених у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ уређени су:

- Статутом Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“,
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“<sup>29</sup>,
- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и
- Стандардним оперативним процедурама.

Слика број 5: Шематски приказ унутрашње организације Института „Торлак“



<sup>27</sup> Члан 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>28</sup> Чл. 10. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>29</sup> Министарство здравља дало је сагласност на измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, које су усвојене у циљу усклађивања са Одлуком о одређивању о максималног броја запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину.



Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ има усвојен Пословни кодекс <sup>30</sup> којим су уређени стандарди и правила понашања запослених као опште прихваћене обавезе свих запослених.

За чланове Управног одбора из реда запослених именовани су и запослени који су у 2015. години обављали послове: финансијског директора и сарадника за опште правне послове у одсеку за опште правне послове Службе за правне и економско финансијске послове. За члана Надзорног одбора именован је шеф одсека за финансије и рачуноводство у Служби за правне и економско финансијске послове.

Табела број 2: Преглед послова из надлежности радног места и надлежности органа управљања

Ред. број	Назив радног места	Опис послова радног места према Правилнику о систематизацији	Назив органа	Надлежност органа
1.	Финансијски директор	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>Израђује предлог Финансијског плана</b> Института, као и све његове измене</li> <li>– <b>Управља финансијским средствима</b> у оквиру Института, што подразумева управљање новчаним приливима и одливима,</li> <li>– На основу анализе извештаја предвиђа коришћење средстава у наредном периоду и <b>израђује предлог плана пословања</b></li> </ul>	Управни одбор	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>Усваја Финансијски план</b></li> <li>– <b>Доноси Програм рада и развоја Института</b></li> <li>– Усваја План јавних набавки</li> <li>– <b>Доноси општа акта</b></li> </ul>
2.	Сарадник за опште правне послове	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Израђује појединачне правне акте у складу са позитивним прописима;</li> <li>– <b>Даје предлог општих правних аката</b> Института директору и <b>Управном одбору</b></li> <li>– За свој рад одговоран је Начелнику Службе за правне и економско финансијске послове и/или вишем руководиоцу</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>Одлучује о коришћењу средстава</b> Института у складу са законом</li> </ul>
3.	Шеф одсека за финансије и рачуноводство	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>Непосредно ради на изради финансијских извештаја, периодичних извештаја и извештаја завршног рачуна</b></li> <li>– Учествоје у спровођењу и евидентирању Извештаја о попису и о томе <b>обавештава Управни одбор</b></li> <li>– Обавештава Пореску управу о датумима уништавања робе и готових производа са истеклим роком о чему <b>подноси извештај Управном одбору</b></li> </ul>	Надзорни одбор	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обавља надзор над радом и пословањем Института;</li> <li>– <b>Разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Института и завршни рачун;</b></li> <li>– Врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем;</li> <li>– Врши увид у спровођење одлука Управног одбора;</li> </ul>

У Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, нема распоређеног лица на радном месту начелника Службе за правне и економско финансијске послове.

**Налаз:** Директор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није обезбедио раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука, односно није успоставио контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>30</sup> Пословни кодекс, Број: 352/1 од 01.02.2008. године и Пословни кодекс о изменама и допунама пословног кодекса, Број: 352/3 од 24.03.2008. године и Кодекс пословног понашања у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ Број: 6856/1113-1 од 28.12.2015. године.



**Ризик:** Постојање разлика у погледу међусобних односа запослених по питању надлежности за контролу и руковођење приликом обављања послова из делокруга радног места у односу на односе који су успостављају њиховим учешћем у органима управљања доводи до тога да исто лице учествује у припреми одлуке, одлучивању, контроли спровођења одлуке и подноси извештаје за потребе одлучивања на седницама органа управљања. На овај начин нарушава се објективност рада органа управљања.

Уколико не постоји јасно раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука, које је у складу са пословним циљевима и организацијом пословања установе, постоји ризик да:

- донете одлуке неће бити оптималне у тренутку доношења,
- донете одлуке неће бити извршене на предвиђени начин,
- контролом неће бити откривени пропусти у њиховом извршавању,
- надлежно лице/орган неће бити извештено о уоченим пропустима на адекватан начин.

**Препорука број 2:** Препоручује се директору Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да предузме мере којима ће се обезбедити раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У вези са датом препоруком Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је указао да ће у наредном периоду тежити да усклади своје пословање са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а све имајући у виду да се не наруши пословање Института „Торлак“ и обезбеди функционисање истог, у оквиру одобреног броја радних места.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци *да предузме мере у циљу распоређивања одговарајућег лица на систематизовано руководеће радно место начелника Службе за правне и економско финансијске послове* Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је почев од августа 2016. године, закључењем уговора о допунском раду, ангажовао лице за обављање послова из надлежности радног места Начелника Службе за правне и економско финансијске послове.

Поступајући по датој препоруци *да предузме мере којима ће се обезбедити раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору*, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је Правилником о организацији рачуноводственог система одредио лице одговорно за контролу исправности рачуноводствене документације, а лицу које је истовремено обављало дужност финансијског директора и члана органа управљања престао је радни однос у 2016. години.

#### **4.1.1.2 Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту “Торлак”**

Законом о здравственој заштити <sup>31</sup> уређено је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услове и начин унутрашње организације здравствених установа

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - други закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - други закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015.



прописује министар надлежан за послове здравља.<sup>32</sup> Такође, прописано је да се статутом здравствене установе уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе, као и да се на одредбе статута здравствене установе које се односе на унутрашњу организацију, пре давања сагласности од стране оснивача, прибавља мишљење Министарства здравља Републике Србије<sup>33</sup>.

У складу са одредбама члана 43. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>34</sup> у заводу за вирусологију, вакцине и серуме за поједине области делатности образују се организационе јединице – службе, а у оквиру њих образују се одељења и одсеци. За обављање стручних послова образују се: 1) служба за производњу вакцина за бактеријске и вирусолошке болести; 2) служба за производњу дијагностичких препарата (бактериолошке подлоге, антибиограми); 3) служба за лабораторијску дијагностику (серолошка, бактериолошка, алерголошка и имунолошка) и 4) служба за обезбеђење и контролу квалитета. Обзиром да се Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ бави и научно истраживачким радом, на унутрашњу организацију се могу применити и одредбе члана 32. Правилника о унутрашњој организацији којима је предвиђено да се у институту образује служба за научноистраживачку и образовну делатност.

У Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ унутрашња организација уређена је:

- Статутом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“<sup>35</sup> и
- Правилником о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“<sup>36</sup>.

Табела број 3: Преглед неусаглашености Статута са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

Унутрашња организација прописана Правилником		Начин уређења унутрашње организације прописан Статутом		Опис неусаглашености
Ред. број	Члан	Садржај	поглавље /члан	
1	2	3	4	5
1.	43.	За обављање стручних послова у заводу за вирусологију, вакцине и серуме за поједине области делатности образују се организационе јединице – службе:	IV 16. став 1.	У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у институту се образују следеће организационе јединице:
2.		1) служба за производњу вакцина за бактеријске и вирусолошке болести		3) Служба за бактериолошку производњу
3.		4) служба за обезбеђење и контролу квалитета		4) Служба за вирусолошку производњу
4.				1) Служба за обезбеђење квалитета
				2) Служба за контролу квалитета

<sup>32</sup> Члан 142. Закона о здравственој заштити.

<sup>33</sup> Одредбе члана 141. Закона о здравственој заштити.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/2006 и 126/2014.

<sup>35</sup> На текст Статута прибављена је сагласност Владе Републике Србије 05 Број: 110 - 4777/2006 од 27.07.2006. године. Статут је ступио на снагу 19.08.2006. године и од тада мењан је и допуњаван укупно 5 пута (*Измене и допуне Број: 1855/1/2 од 11.05.2007. године, Број: 3100/1/8 од 11.09.2008. године, Број: 2470/1/5 од 19.05.2011. године, Број: 1626/1/1 од 03.04.2012. године и Број: 1265/1/9 од 08.04.2013. године*).

<sup>36</sup> Правилник о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ Број: 6217 од 10. новембра 2015. године





Статутом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ предвиђено је организовање засебних уместо заједничких служби за производњу вакцина за бактеријске и вирусолошке болести и за обезбеђење и контролу квалитета, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да предузме мере ради усклађивања Статута Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствене установа Институт за вирусологију, вакцине и серуме је 15. априла 2016. године доставио Министарству здравља Републике Србије захтев којим је затражена оцена усклађености унутрашње организације предвиђене општим актима Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Министарство здравља Републике Србије је актом Број: 110-00-00189/2016-02 од 31. октобра 2016. године, због специфичности услова који се односе на бактериолошку производњу и вирусолошку производњу, као и обезбеђење квалитета и контролу квалитета, потврдило да је начин на који је унутрашња организација Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ дефинисана Статутом оправдана. Такође, указано је да ће се наредним Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа узети у обзир и све специфичности Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, као јединствене здравствене установе у Републици Србији.

Правилником о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ уређена је унутрашња организација, делокруг рада и руковођење установом, прописује се назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима.

Табела број 4: Преглед оцене усаглашености Правилника о организацији и систематизацији послова са Статутом и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

Начин уређивања Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом			Начин уређивања Правилником о систематизацији		Усаглашено/ Није усаглашено
Ред. број	Правилник /Статут	Садржај	Члан	Садржај	
1	2	3	4	5	6
Формирање ужих организационих јединица у оквиру служби					Није усаглашено
1.	Правилник: члан 33.	У институту се образују организационе јединице – клинике односно службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети	Члан 4.	У Институту се у оквиру Служби организују уже организационе јединице: одсеци и лабораторије	Није усаглашено
2.	Правилник: члан 43. и Статут: члан 16.	У заводу за вирусологију, вакцине и серуме образују се организационе јединице – службе, а у оквиру њих образују се одељења и одсеци			



Начин уређивања Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом			Начин уређивања Правилником о систематизацији		Усаглашено/ Није усаглашено
Ред. број	Правилник /Статут	Садржај	Члан	Садржај	
1	2	3	4	5	6
Руковођење радом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“					Није усаглашено
3.	Статут: члан 19.	Директор Института поставља помоћника директора за образовну и научноистраживачку делатност	Члан 8.	Ради ефикасније организације руковођења радом Института директору Института помажу: – финансијски директор, – саветници директора, – 5 помоћника директора (за образовну и научноистраживачку делатност; за управљање квалитетом; за производњу; за дијагностику и научни развој; за финансијско правне и техничке послове)	Није усаглашено

Одредбама члана 24. Закона о раду <sup>37</sup>, између осталог, прописано је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом. Одредбама Закона о платама Посебног колективног уговора прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим запосленима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се начелници медицинских служби и начелници одељења у заводима.

Табела број 5: *Преглед утврђених одступања у погледу прописане стручне спреме за рад на одређеним пословима*

Организациона јединица	Назив радног места	Број извршилаца	Степен стручне спреме		Број лица
			Правилник о организацији и систематизацији	Уредба о коефицијентима	
1	2	3	4	5	6
Утврђен распон стручне спреме већи од два узастопна степена стручне спреме					5
Управа	Главни лабораторијски техничар Института	1	IV - VI	-	1
<i>Служба за правне и економско-финансијске послове</i>					
Одсек за комерцијалне послове	Референт за марк., прод. и дистри.	3	IV-VI	IV, VI	2
Одсек за финансије и рачуноводство	Књиговођа осн. средстава.....	1	IV-VI	IV, VI	1

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.



Организациона јединица	Назив радног места	Број извршилаца	Степен стручне спреме		Број лица
			Правилник о организацији и систематизацији	Уредба о коефицијентима	
1	2	3	4	5	6
<i>Служба за техничке и друге сличне послове</i>					
Техничка подршка	Електричар	2	III-V	III, V	1
<b>Утврђен потребан степен стручне спреме већи од степена стручне спреме прописаног Уредбом</b>					<b>8</b>
<i>Служба за бактериолошку производњу</i>					
Одсек за серуме и лабораторијске животиње	Физички радник	8	II	I	3
Одсек за комбиновање и финализацију бактеријских вакцина	Техничар машинске струке	2	IV	III	1
<i>Служба за производњу дијагностичких производа</i>					
-	Физички радник	5	II	I	1
<i>Служба за правне и економско-финансијске послове</i>					
Одсек за комерцијалне послове	Физички радник у магацину продаје	2	II	I	1
<i>Служба за техничке и друге сличне послове</i>					
Одсек за БЗР, ППЗ и послове одбране	Ватрогасац-радник обезбеђења	17	IV	III	2

**Налаз:** Правилник о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није усаглашен са прописима, јер су:

- у оквиру служби организоване самосталне уже организационе јединице – лабораторије, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статута Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ и
- систематизована радна места помоћника директора, финансијског директора и саветника која нису предвиђена одредбама Закона о здравственој заштити и Статутом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“;
- за рад на одређеним пословима утврђена више од два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбама Закона о раду,
- за рад на одређеним пословима прописане потребна врста и степен стручне спреме који нису одређени у складу са степеном стручне спреме прописаном за обављање тих послова у здравственим установама, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Ризик:** Неусаглашеност унутрашње организације установе у односу на прописану може довести до нарушавања односа у броју руководећих радних места у односу на извршилаца у оквиру одобреног броја запослених, што може нарушити управљање процесима и активностима.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да предузму мере ради усклађивања Правилника о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о раду, Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствене установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.





#### 4.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да усвоји Стратегију управљања ризиком у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Управни одбор Института „Торлак“ је 27. маја 2016. године усвојио Стратегију управљања ризицима Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ за период од 2016. године до 2019. године, којом су утврђени одговорност, циљеви, процес управљања ризиком и начин оцене ризика.

#### 4.1.3 Контролне активности

Контролне активности у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и стандардним оперативним процедурама донетим с циљем успостављања контролних активности. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је процесе и поступке запослених уредио и низом процедура, које су организоване према области примене.

Слика број 6: *Преглед броја стандардних оперативних процедура које је усвојио Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“*



У поступку ревизије утврђени су пропусти у функционисању контролних активности у вези са обрачуном плата, додатака и накнада, спровођењем поступка за запошљавање и утврђивања права на друга примања запослених (*Описано у напоменама бр.: 6.1.3.1.1 Кадровски план Института „Торлак“ и заснивање радног односа у 2015. години (ново запошљавање), 6.1.3.1.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 41100, 6.1.3.1.7 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 – јубиларне награде*).



#### 4.1.4 Информисање и комуникација

Законом о буџетском систему, одредбом члана 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није на својој интернет страници објавио финансијски план за 2015. годину, информатор о раду или други одговарајући извештај нити податке о медицинској и дијагностичкој опреми, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему и члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је на својој интернет страници објавио финансијски план и финансијске извештаје.

#### 4.1.5 Праћење и процена система

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није у 2015. години известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 31. марта 2016. године Министарству финансија Републике Србије доставио годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2015. годину, подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.



## 4.2 Интерна ревизија

Законом о буџетском систему<sup>38</sup> и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>39</sup> прописани су: обавеза успостављања интерне ревизије, заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ Број: 6217 – 2 од 10. новембра 2015. године у Институту „Торлак“ систематизовано је 333 извршиоца на радним местима, међу којима и радно место интерног ревизора са једним извршиоцем у оквиру организационе јединице Управа. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ према последњем усвојеном акту о ограничавању броја запослених има утврђен број запослених од 257.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је Изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова Института од 28. априла 2016. године оформио кабинет интерне ревизије са три извршиоца, од којих је један руководилац. Један запослени је започео поступак оспособљавања за обављање послова интерне ревизије.

## 5. Финансијски план Института „Торлак“ за 2015. годину

Одредбом члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Закон о буџетском систему<sup>40</sup>, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека. Одредбом члана 29. став 4. Закона о буџетском систему је прописано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања коју пружа Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ обезбеђена

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 –испр., 108/2013 и 142/2014.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 – испр и 9/2015 – испр.



су у оквиру процењених укупних прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава обавезног социјалног осигурања у посебном делу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину<sup>41</sup>. Распоред средстава за ове намене утврђује се Предрачуном средстава за остале здравствене установе из плана мреже за 2015. годину, који је саставни део Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину<sup>42</sup>.

На основу Предрачуна средстава, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ и Републички фонд за здравствено осигурање су 17. априла 2015. године закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број 1971/2<sup>43</sup>.

Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 31. јануара 2015. године донео Одлуку Број: 385/1/4 којом је усвојен Финансијски план за 2015. годину Института „Торлак“<sup>44</sup>. Усвојени финансијски план није исказан по изворима финансирања нити су средства исказана у складу са класама, категоријама, групама, синтетичким, аналитичким и субаналитичким контима, по којима су здравствене установе корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање обавезне да исказују изворе средстава, приходе и примања, расходе и издатке, као и финансијски резултат.

Табела број 6: Преглед планираних прихода и примања и расхода и издатака

износи у хиљадама динара

Ред. број	Извори прихода и примања Врста расхода и издатака	Пословни приходи	Финансијски приходи	Остали приходи	Укупно
1	2	3	4	5	6=3+4+5
1.	Трошкови зарада и остали лични расходи	350.000			<b>350.000</b>
2.	Трошкови материјала	249.400			<b>249.400</b>
3.	Набавна вредност продате робе	537.215			<b>537.215</b>
4.	Трошкови амортизације и резервисања	51.550			<b>51.550</b>
5.	Остали пословни расходи	104.800			<b>104.800</b>
6.	Финансијски расходи		12.000		<b>12.000</b>
7.	Остали расходи			5.000	<b>5.000</b>
8.	Планирани добитак пре опорезивања	9.399	2.000	5.000	<b>16.899</b>
<b>Укупно (1– 8):</b>		<b>1.302.864</b>	<b>14.000</b>	<b>10.000</b>	<b>1.326.864</b>

**Налаз:** Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ Финансијски план за 2015. годину, за део средстава које установа стичу из средстава организације обавезног здравственог осигурања, није донео на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 4. став 4. и одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и чланом 136. Закона о здравственој заштити.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да финансијски план исказује према изворима финансирања и да за део средстава које установа стиче из

<sup>41</sup> „Службени гласник РС”, бр. 142/2014 и 94/2015.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС”, бр. 147/2014, 9/2015, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.

<sup>43</sup> Закључен је и Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број 1971/3 од 26.11.2015. године.

<sup>44</sup> Измене и допуне Финансијског плана Института „Торлак“ за 2015. годину усвојене су одлукама управног одбора број: 1372/1/2 од 19.03.2015. године, број: 3185/1/9 од 30.06.2015. године, број: 4440/1/1 од 14.08.2015. године, број: 4267/1/4 од 31.08.2015. године и број: 6565/1/1 од 4.12.2015. године.



средстава организације обавезног здравственог осигурања, финансијски план доноси и усклађује на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ усвојио је Финансијски план за 2016. годину и ребаланс финансијског плана у коме су исказани приходи, примања, расходи и издаци у складу са класама, категоријама, групама, синтетичким, аналитичким и субаналитичким контима одређеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у коме су посебно исказана средства које установа стиче из средстава организације обавезног здравственог осигурања.

## 6. Завршни рачун Института “Торлак” за 2015. годину

Чланом 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Прописано је да је 28. фебруар текуће године, крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину 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<sup>45</sup> ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја је уређено да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, који рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде према обрачунској основи, израђују финансијске извештаје на готовинској основи. Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Институт “Торлак” је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање<sup>46</sup> Завршни рачун за 2015. годину, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама, и то:

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 5.

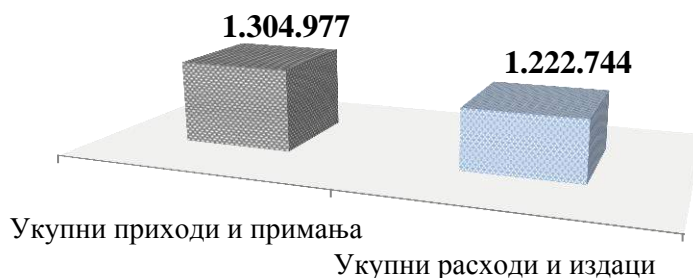
<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2015

<sup>46</sup> Републички фонд за здравствено осигурање, доставио је Институту „Торлак“ Инструкција за израду завршног рачуна за 2015. годину, 03 број 417– 1/16 од 22. фебруара 2016. године којом је дефинисан и садржај Завршног рачуна – финансијских извештаја и других извештаја које су уз њих установе обавезне доставе надлежној филијали Републичког фонда за здравствено осигурање.





Слика број 7: Преглед исказаних прихода и примања и расхода и издатака Института „Торлак“ у 2015. години (износи у хиљадама динара)<sup>47</sup>



Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у току 2015. године у својим пословним књигама пословне промене није евидентирао у складу са називима и структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напомени 3. Рачуноводствени систем*) због чега извештаји Завршног рачуна нису састављени непосредним преузимањем података о евидентираним пословним променама из пословних књига Институт „Торлак“, већ на основу промета и салда рачуна на којима су промене евидентиране по контном плану прописаном за привредна друштва.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није саставио Завршни рачун за 2014. годину на готовинској основи. Због наведеног у поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у тачност исказаних података о трансакцијама које се односе на 2014. годину, а који су исказани у извештајима Завршног рачуна за 2015. годину, као податак о износу који се односи на претходну годину.

Због неусаглашености података финансијски извештаји које је Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ доставио Републичком фонду за здравствено осигурање 28. фебруара 2015. године су у више наврата након контроле исказаних података враћани ради корекције и усаглашавања, а коначни извештај достављен је Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за град Београд 14. априла 2016. године. За достављене извештаје није достављен доказ да је исте усвојио Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“. Увидом у обрасце Завршног рачуна Института „Торлак“ за период 01.01. – 31.12.2015. године утврђено је да су исказани подаци међусобно усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у 2015. години није састављао, приказивао и достављао Републичком фонду за здравствено осигурање периодичне финансијске извештаје за 2015. годину.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да извештаје о извршењу финансијског плана саставља и доставља на начин прописан за кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у 2016. години доставио Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за град Београд периодичне Извештаје о извршењу буџета у прописаним роковима.

<sup>47</sup> Приказани подаци преузети су из Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. - 31.12.2015. године.





## 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава, на дан извештавања (члан 5. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја прописано је да је у поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи, за субјекте који пословне књиге воде применом обрачунске основе, потребно извршити одређена књижења ради припреме података за извештаје, и то за: 1) наплаћене приходе у текућој години, који се односе на наредну годину, 2) плаћене авансе за набавку материјала и куповину услуга; 3) исплаћене аконтације за пословна путовања исказане као потраживања; 4) унапред плаћене расходи за наредну годину, из средстава прихода текуће године; 5) износ извршене исплате који је књижен на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, када се имовина набавља из текућих прихода.

Табела број 7: Преглед исказаних планираних и остварених текућих прихода и примања и извршених расхода и издатака Института „Торлак“

Ред. број	Ознака ОП	Економска класификација	Опис	Планирано	Укупно остварено/извршено
1	2	3	4	5	6
1.	5001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.304.977	1.304.977
2.	5002	700000	Текући приходи	1.136.104	1.136.104
3.	5106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	168.873	168.873
4.	5172		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.222.744	1.222.744
5.	5173	400000	Текући расходи	1.135.471	1.135.471
6.	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	87.273	87.273

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ финансијски план за 2015. годину није усвојио на начин прописан за кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање нити је у истом планирана средства исказао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напомени 5. Финансијски план Института „Торлак“ за 2015. годину).

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Извештају о извршењу буџета исказао планирана средства по наменама у износу исказаних остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака, зато што финансијски план за 2015. годину није исказао по контима економске класификације прописане Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да податке о планираном износу средстава по наменама исказује у складу са финансијским планом установе у коме су планирана средства исказана по контима економске класификације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима о извршењу буџета које је у 2016. години доставио Републичком фонду за здравствено осигурање исказао износе планираних прихода и примања и расхода и издатака у складу са контима економске класификације прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и износима утврђеним Финансијским планом за 2016. годину.



### 6.1.1 Текући приходи – konto 700000

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2015. године износе 1.136.104 хиљаде динара.

Табела број 8: *Преглед исказаних текућих прихода по изворима*

*износи у хиљадама динара*

Кonto	Опис	Приходи из буџета			Из помоћи и донација	Из осталих извора	Укупно
		Републике	општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8=Σ(3-7)
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>44.042</b>	<b>7.397</b>	<b>855.260</b>	<b>778</b>	<b>228.627</b>	<b>1.136.104</b>
730000	Донације, помоћи и трансфери				778		778
740000	Други приходи	–	–	–		228.627	228.627
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	–	7.397	1.082			8.479
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			854.178			854.178
790000	Приходи из буџета	44.042	–				44.042
	<b>Учешће:</b>	<b>3,37%</b>	<b>0,57%</b>	<b>65,54%</b>	<b>0,06%</b>	<b>30,46%</b>	<b>100%</b>

#### 6.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – konto 730000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је исказао донације, помоћи и трансфере у износу од 778 хиљада динара које се у целости односе на Текуће донације од иностраних држава – konto 731100.

У поступку ревизије извршено је поређење евидентираних износа на аналитичком конту 4952 - Примљене донације од Светске здравствене организације и утврђено је да је, не рачунајући почетно стање конта, у току 2015. године примљена донација у износу од 66.020 УСД, која је уплаћена 30.12.2015. године и у пословним књигама евидентирана у износу динарске противвредности од 7.327 хиљада динара.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није у финансијским извештајима исказао податак о примљеним донацијама у новцу примљеним од Светске здравствене организације у износу од 66.020 УСД и на тај начин исказао Текуће приходе од донација иностраних држава – konto 731100 у мањем износу за 6.549 хиљада динара.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није уз финансијске извештаје Републичком фонду за здравствено осигурање доставио и преглед примљених домаћих и страних донација у току 2015. године.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дате препоруке да предузме мере у циљу исказивања прихода од донација у износу у којем су остварене и да приликом достављања финансијских извештаја уз извештаје доставља преглед примљених домаћих и страних донација и приликом достављања периодичног извештаја за период 01.01. – 30.09.2016. године обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о закљученим и реализованим уговорима о донацији. Примљене донације нису биле у новцу и извештај о примљеним донацијама је у складу са исказаним износом остварених прихода од донација.



### 6.1.1.2 Други приходи – konto 740000

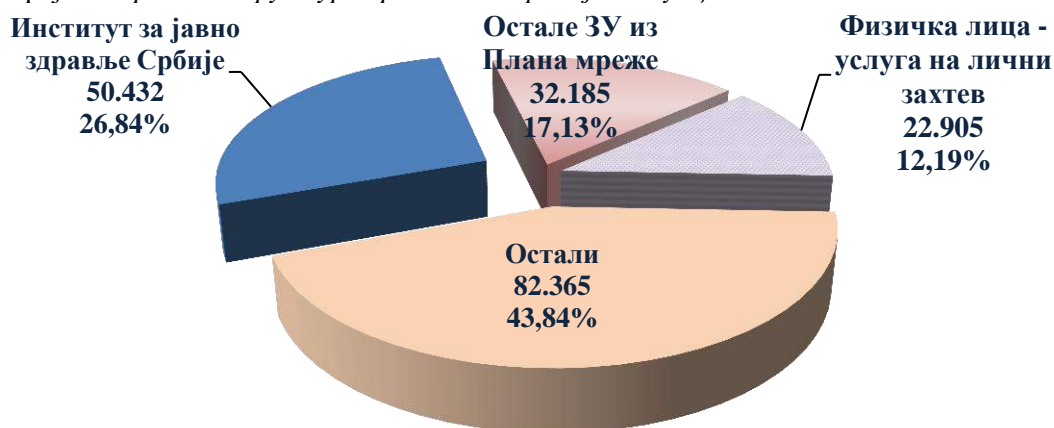
Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је исказао друге приходе у износу од 228.627 хиљада динара, који се односе на:

- Приходе од имовине – konto 741000 у износу од 1.160 хиљада динара (0,51%) и
- Приходе од продаје добара и услуга – konto 742000 у износу од 227.467 хиљада динара (99,49%).

#### 6.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742100

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима исказао приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 227.467 хиљада динара и у целости су исказани на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Слика број 8: Преглед структуре прихода од продаје по купцима



Републички фонд за здравствено осигурање је након спроведеног поступка јавне набавке ради закључења оквирног споразума за набавку вакцина за спровођења обавезне имунизације, у својству Централног тела за спровођење набавке са Институтом „Торлак“ закључио оквирни споразум, на основу кога је уговор о набавци, за рачун Републичког фонда за здравствено осигурање, закључио Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“<sup>48</sup>.

Табела број 9: Преглед евидентираних потраживања и наплаћених прихода Института „Торлак“ од Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

износи у хиљадама динара

Ред. број	Предмет испоруке	Укупно евидентиран промет	Износ прихода	
			Који је наплаћен у 2015. години	Који се исказује на конту 742100
1	2	3	4	5
1.	Бактериолошке подлоге	625	424	424
2.	Бактериолошке вакцине	59.235	49.021	49.021
3.	Серум за ветеринарску употребу	620	423	423
4.	Вакцине из увоза (роба за даљу продају)	211.864	106.563	–
5.	Испоруке из претходне године	564	564	564
<b>Свега:</b>		<b>272.908</b>	<b>156.995</b>	<b>50.432</b>

<sup>48</sup> Оквирни споразум број: 13-1/15 од 23.03.2015. године.



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је, у своје име и за рачун Републичког фонда за здравствено осигурање, са Институтом „Торлак“ 17. априла 2015. године закључио уговор о спровођењу плана производње, дистрибуције и снабдевање вакцинама за 2015. годину, ради обезбеђења вакцина за обавезну имунизацију које се налазе у производном програму Института „Торлак“.

На основу наведених уговора Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је, на основу захтева Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, вршио испоруку вакцина заводима за јавно здравље на подручју Републике Србије, а фактуре за плаћање испостављао је Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, у складу са закљученим уговорима.

Табела број 10: *Преглед структуре исказаних и наплаћених прихода од продаје добара и услуга износи у хиљадама динара*

Ред. број	Опис	Укупно евидентиран промет по контима главне књиге	Исказани износ прихода у финансијским извештајима	Износ прихода	
				Који је наплаћен у 2015. години	Који се исказује на конту 742100
1	2	4	5	6	7
1.	Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	126.913	137.010	107.757	107.757
2.	Приходи од продаје услуга	22.141	41.260	22.277	22.277
3.	Приходи од закупа	217	173	144	144
4.	Приходи од купаца из иностранства	56.929	49.024	41.782	41.425
5.	Приходи од продаје секундарних сировина	78	–	79	79
6.	Приходи од наплате потраживања од продаје из претходне године	564	–	16.204	16.204
<b>Свега:</b>			<b>227.467</b>	<b>188.243</b>	<b>187.887</b>

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – konto 742100 исказао у већем износу за 39.580 хиљада.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дату препоруку да предузме мере у циљу исказивања прихода и примања у износима у којима су остварени и у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао је приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација на основу оствареног промета, односно у износу у коме су и остварени.

#### **6.1.1.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – konto 770000**

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је исказао приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године у укупном износу од 8.479 хиљада динара.

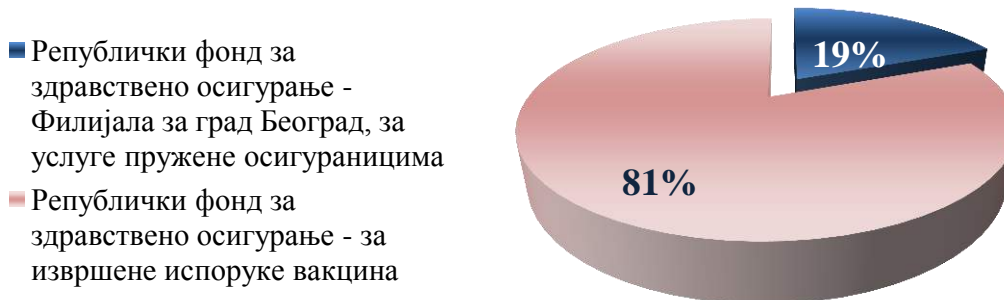
Исказани износ односи се на приходе остварене преносом средстава за исплату накнаде за породилско одсуство и боловање.



#### 6.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао текуће приходе у износу од 854.178 хиљада динара. Исказана средства се у целости односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Слика број 9: Преглед структуре остварених прихода од Републичког фонда за здравствено осигурање



#### Приходи остварени од Републичког фонда за здравствено осигурање, за извршене испоруке вакцина

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је као изабрани најповољнији понуђач у поступцима јавних набавки које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање уговоре о испоруци вакцина за обавезну имунизацију.

Укупно евидентиран промет по текућем рачуну који се односи на уплатиоца Републички фонд за здравствено осигурање (за испоруку вакцина) у току 2015. године износи 780.826 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед закључених уговора о испоруци вакцина

Ред. број	Елементи уговора				Напомена	
	Предмет	Вредност (000 динара)	Период важења			
			од	до		
1	2	3	4	5	6	
1.	Вакцине за обавезну имунизацију за 2014. годину	500.881	26.03.2014.	09.04.2015.		ЈН 404-1-134/13
2.	Вакцина против грипа за сезону 2014/2015	129.740	23.09.2014.	01.10.2014. <sup>49</sup>		ЈН 404-1-110/14
3.	Спровођење плана производње, дистрибуције и снабдевања вакцинама за 2014. годину	135.924	04.04.2014.	04.04.2015.		Без поступка ЈН - члан 7. став 1. тачка 1.
4.	Вакцина против дифтерије, тетануса, пертусиса, полиомијелитиса и Hemophilus Influenza тип В, комбинована	481.816	01.01.2015.	31.12. 2015.		ЈН 404-1-110/14

У поступку ревизије потврђено је да је, на основу закључених уговора о испоруци вакцина, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у току 2015. године остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 691.660 хиљада динара.

<sup>49</sup> Динамиком испоруке уговорено је да се испорука изврши у периоду од 23.09.2014. до 01.10.2014. године.





Табела број 12: Преглед фактурисаних и наплаћених прихода од Републичког фонда за здравствено осигурање

Ред. број	Основ	Фактурисано (износ потраживања)	износи у хиљадама динара		
			Приходи	ПДВ садржан у фактури	Свега
1	2	3	4	5	6=4+5
1.	Испоруке из претходног периода	168.854	153.504	15.350	168.854
2.	Испорука у току 2015. године	609.919	538.156	53.816	591.972
<b>Свега:</b>		<b>778.773</b>	<b>691.660</b>	<b>69.166</b>	<b>760.826</b>

**Приходи остварени од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за град Београд за пружене услуге осигураницима**

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд, закључио уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину ради пружања осигураним лицима здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања<sup>50</sup> којим је Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ утврђена укупна накнада за рад у износу од 137.054 хиљаде динара. Уговором је дефинисана и обавеза установе пружаоца услуге да изврши наплату прописаног учешћа осигураног лица у трошковима здравствене заштите, у складу са прописима.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за град Београд спровели су пре израде финансијских извештаја Коначан обрачун накнаде за период 01.01.– 31.12.2015. године. Спроведеним обрачуном усаглашени су износи фактурисаних услуга, наплаћене партиципације за пружене услуге, износ пренетих средстава по основу уговора о пружању здравствене заштите у 2015. години и укупан износ признате накнаде за пружене и фактурисане здравствене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање<sup>51</sup>.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за град Београд нису се усагласили приликом спровођења Коначног обрачуна накнаде за рад за 2014. годину, због чега су у току 2015. године спроведена два поступка арбитраже, у којима је Институту „Торлак“ признато право на потраживање накнаде за пружене услуге у 2014. години у укупном износу од 38.994 хиљаде динара<sup>52</sup>.

Табела број 13: Преглед остварених текућих прихода од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за град Београд

Ред. број	Основ	Фактурисано (износ потраживања)	износи у хиљадама динара		
			Пренета средства	Наплаћена партиципација	Свега
1	2	3	4	5	6=4+5
1.	Уговор о пружању здравствених услуга за 2015. годину	124.241	123.524	20	123.544

<sup>50</sup> Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Број: 1971/2 од 17.04.2015. године и Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, Број: 1971/3 од 26.11.2015. године

<sup>51</sup> Спроведени коначни обрачун накнаде са Институтом за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ за период 01.01.- 31.12.2015. године број: 570/1 од 28.02.2016. године.

<sup>52</sup> На основу одлука арбитражних комисија: Број 2999/1 од 08.06.2015. године и Број: 5772/1 од 21.10.2015. године.





Ред. број	Основ	Фактурисано (износ потраживања)	Наплаћено		
			Пренета средства	Наплаћена партиципација	Свега
1	2	3	4	5	6=4+5
2.	Неусаглашена потраживања по Уговору о пружању здравствених услуга за 2014. годину	38.994	38.994	–	38.994
2.1.	Одлука арбитражне комисије	33.899	33.899	–	33.899
2.2.	Одлука арбитражне комисије	5.005	5.005	–	5.005
<b>Свега остварени текући приходи:</b>		<b>163.235</b>	<b>162.518</b>	<b>20</b>	<b>162.538</b>

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ наплаћене приходе по основу учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите у износу од 20 хиљада динара, које је наплатио од осигураника приликом пружања услуга, није исказао у финансијским извештајима и на тај начин приходе на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао у мањем износу за 20 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дату препоруку да предузме мере у циљу правилног исказивања остварених прихода од наплате учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите и у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години приходе од наплате учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите (партиципација) исказао је у износу у коме су и остварени.

#### 6.1.1.5 Приходи из буџета – konto 790000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима исказао приходе из буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. године у укупном износу од 44.042 хиљаде динара који се у целости односе на Приходе из буџета – konto 791100.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. године опредељена су средства у разделу 24 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја и разделу 25 – Министарство здравља за које је крајњи корисник Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“. У поступку ревизије извршено је поређење исказаног износа са износом извршених уплата од стране ових министарстава које су евидентирани у промету текућих рачуна Института „Торлак“.

Табела број 14: *Преглед средстава буџета за које је корисник Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“*

износи у хиљадама динара					
Ред. број	Раздео / Програм, пројекат	Укупно планирани износ <sup>53</sup>	Реализовани износ	Исказани износ	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
	<b>Раздео 24 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја</b>				
1.	<i>Програм 0201: Развој науке и технологије; Функција 140: Основно истраживање; Пројекат 0001: Подрика реализације општег интереса у научној истраживачкој делатности</i>	11.494.495	34.106	34.041	63

<sup>53</sup> Планирани износ средстава за реализацију општег интереса у научно истраживачкој делатности распоређује се по пројектима и крајњим корисницима посебним одлукама о распореду средстава за финансирање истраживања.



Ред. број	Раздео / Програм, пројекат	Укупно планирани износ <sup>53</sup>	Реализовани износ	Исказани износ	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
2.	Раздео 25 – Министарство здравља <i>Програм 1802: Превентивна здравствена заштита;</i> <i>Функција 760: Здравство неклассификовано на другом месту;</i> <i>Пројекат 0004: Јавно здравље у функцији Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“</i>	10.000	10.000	10.001	1
<b>Свега:</b>			<b>44.106</b>	<b>44.042</b>	<b>64</b>

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима уместо остварених исказао обрачунате приходе дотација и трансфера од директних корисника средстава буџета Републике Србије и на тај начин Приходе из буџета – konto 791100 исказао у мањем износу за 64 хиљаде динара.

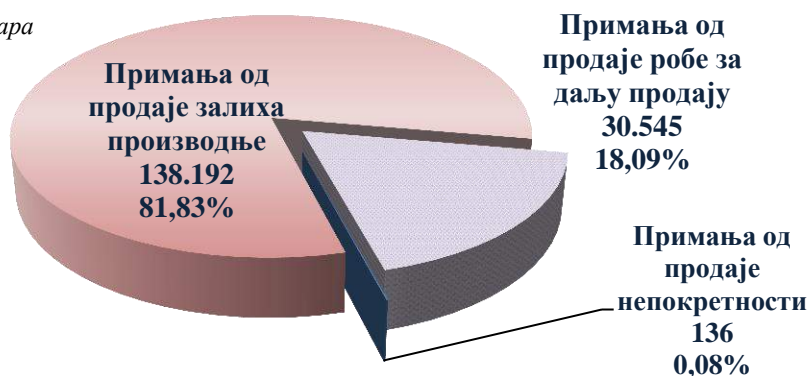
**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дату препоруку да предузме мере да у Извештају о извршењу буџета приходе исказује по наменама, износима и изворима средстава из којих су остварени и у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години приходе остварене из средстава буџета исказао је према извору и у износу у коме су остварени.

#### 6.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 800000

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01 – 31.12.2015. године износе 168.873 хиљаде динара.

Слика број 10: Преглед исказаних примања од продаје нефинансијске имовине

износи у хиљадама динара



##### 6.1.2.1 Примања од продаје непокретности – konto 811000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима исказао остварена примања од продаје непокретности у износу од 136 хиљада динара. Наведена примања остварена су у складу са раније закљученим уговорима о откупу станова који су били у власништву установе.

У поступку ревизије извршено је поређење исказаног износа са износом извршених уплата у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године од стране лица за која су евидентирана потраживања по овом основу.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није исказао наплаћена примања по основу закљученог уговора о дугорочном кредитирању – откупу стана и на тај начин у финансијским извештајима Примања од продаје непокретности – konto 811100 исказао у мањем износу за 28 хиљада динара.



**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дату препоруку да предузме мере у циљу правилног и потпуног исказивања остварених примања од продаје непокретности и у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао је примања остварена од продаје залиха производње у оствареним износима.

#### 6.1.2.2 Примања од продаје залиха производње – konto 822000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ исказао је у финансијским извештајима примања од залиха производње у износу од 138.192 хиљаде динара.

Исказани податак, према образложењу надлежних у Институту „Торлак“ односи се на наплаћене приходе од купаца у земљи, осим Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републичког фонда за здравствено осигурање. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је приходе од продаје производа и услуга исказао и на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (Описано у напомени 6.1.1.2. Други приходи – konto 740000).

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је на конту 822100 – Примања од продаје залиха производње исказао наплаћене приходе од купаца у земљи које је у финансијским извештајима истовремено исказао и на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација. На тај начин Примања од продаје залиха производње – konto 822100 исказана су у већем износу за 138.192 хиљаде динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дату препоруку да предузме мере у циљу правилног исказивања остварених примања од продаје залиха производње и у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао је примања остварена од продаје залиха производње у оствареним износима.

#### 6.1.2.3 Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима исказао остварена примања од продаје робе за даљу продају у износу од 30.545 хиљада динара. Наведена примања односе се у целости на Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823100.

У пословним евиденцијама Института „Торлак“ евидентиран је промет по основу продаје вакцина (робе за даљу продају) у укупном износу од 753.816 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед евидентираних потраживања и примања по основу продаје робе за даљу продају

износи у хиљадама динара						
Ред. број	Опис	Укупно евидентиран промет	Износ наплаћених примања	Исказани износ примања	Износ који је требао бити исказан	Разлика (мање исказано)
1	2	3	4	5	6	7=6-5
1.	Приход од продаје робе купцима у земљи	753.459	631.794	30.545	118.652	88.107
1.1.	- купац Републички фонд за здравствено осигурање	529.457	513.142	-	-	-
1.2.	- купац Институт за јавно здравље Србије	211.864	106.563	-	106.563	-



Ред. број	Опис	Укупно евидентиран промет	Износ наплаћених примања	Исказани износ примања	Износ који је требао бити исказан	Разлика (мање исказано)
1	2	3	4	5	6	7=6-5
1.3.	- купац остале ЗУ из Плана мреже ЗУ	11.223	11.185	-	11.185	
1.4.	- купац Фонд СОВО	307	307	-	307	-
1.5.	- остали купци	608	597	-	597	
2.	Приход од продаје робе купцима у иностранству	357	357	-	357	357
<b>Свега:</b>		<b>753.816</b>	<b>632.151</b>	<b>30.545</b>	<b>119.009</b>	<b>88.464</b>

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није исказао тачан износ остварених примања од продаје робе за даљу продају и на тај начин у финансијским извештајима Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823100 исказао је у мањем износу за 88.464 хиљаде динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дату препоруку да предузме мере у циљу правилног исказивања остварених примања од продаје робе за даљу продају и у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао је примања остварена од продаје робе за даљу продају у оствареним износима.

### 6.1.3 Текући расходи – konto 400000

Институт „Торлак“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао текуће расходе у периоду 01.01. 2015. – 31.12.2015. године у износу од 1.135.471 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед исказаних текућих расхода по изворима финансирања у 2015. години  
износи у хиљадама динара

Кonto	Опис	Расходи на терет буџета			Из помоћи и донација	Из осталих извора	Укупно
		Републике	општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8=Σ(3-7)
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>44.042</b>	<b>7.397</b>	<b>664.232</b>	<b>-</b>	<b>419.800</b>	<b>1.135.471</b>
410000	Расходи за запослене	44.042	7.397	215.775	-	108.758	375.972
420000	Коришћење услуга и роба	-	-	448.457	-	299.341	747.798
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	-	-	6.365	6.365
480000	Остали расходи	-	-	-	-	5.336	5.336
<b>Учешће:</b>		<b>3,88%</b>	<b>0,65%</b>	<b>58,5%</b>	<b>-</b>	<b>36,97%</b>	<b>100%</b>

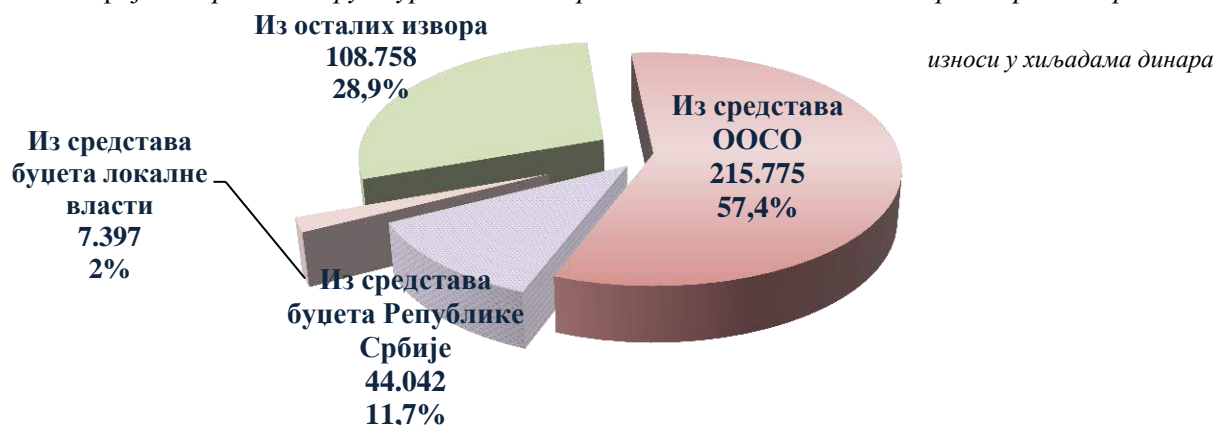
У поступку ревизије, ради потврде исказаних износа, извршено је поређење исказаних података о извршеним расходима са подацима из евиденција Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ о извршеним трансакцијама, подацима о промету на рачунима и подацима о променама и стању обавеза према запосленима и добављачима.

#### 6.1.3.1 Расходи за запослене – konto 410000

Институт „Торлак“ је у финансијским извештајима исказао расходе за запослене у износу од 375.972 хиљаде динара.



Слика број 11: Преглед структуре исказаних расхода за запослене по изворима финансирања



Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, на основу уговора о реализацији пројеката закључених са Министарством просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије, учествује у реализацији више научно истраживачких пројеката за које су одређена средства Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину (Описано у напомени: 6.1.1.5 Приходи из буџета – конто 790000). Уговорима је дефинисано да се средства одобравају за следеће намене:

- накнаде за рад истраживача, односно сарадника, у бруто износу и
- директне материјалне трошкове истраживања који су у функцији обављања научноистраживачког рада (трошкови режије и други трошкови у функцији обављања научноистраживачког рада).

У поступку ревизије извршено је поређење исказаних података са подацима из извештаја о наменском трошењу средстава за пројекте у којима учествује Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, достављених Министарству просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

Табела број 17: Преглед расхода пројеката који се финансирају из средстава буџета Републике Србије

Ред. број	Ознака пројекта	Остварена средства	Средства за плате истраживача (сарадника)		Утрошак средстава за материјал	Трошкови режије и други трошкови
			Број лица	Износ расхода		
1	2	3	4	5	6	7=3-(5+6)
1.	ОИ 172055	34.066	1	853	-	8.945
2.	ОИ 172024		1	802	-	
3.	ОИ 172049		6	7.939	-	
4.	ОИ 175050		10	14.738	789	
<b>Свега:</b>		<b>34.066</b>	<b>18</b>	<b>24.332</b>	<b>789</b>	<b>8.945</b>

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2015. године није исказао по наменама за које су средства стварно утрошена расходе у укупном износу од 9.734 хиљаде динара, јер је извршене расходе за материјал и режијске и друге трошкове из остварених средстава буџета Републике Србије исказао на конту 410000 - расходи за запослене.

**Ризик:** Нетачно исказивање података о извршеним расходима и издацима из средстава буџета Републике Србије може довести до неусаглашености података приликом консолидовања финансијских извештаја, погрешно утврђеног резултата пословања и доношења погрешних одлука о потребним средствима из буџета Републике Србије за финансирање активности установе.





**Препорука број 4:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да успостави евиденцију утрошка средстава по изворима финансирања и у Извештају о извршењу буџета расходе и издатке исказује по наменама и изворима средстава из којих су извршени.

#### **Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата, додатака и накнада**

Заснивање радног односа и начин обрачуна плата, додатака и накнада запослених у Институт „Торлак“ уређени су: Законом о раду <sup>54</sup>, Законом о платама у државним органима и јавним службама <sup>55</sup>, Законом о буџетском систему <sup>56</sup>, Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину <sup>57</sup>, Законом о здравственој заштити <sup>58</sup>, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава <sup>59</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава <sup>60</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама <sup>61</sup>, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама <sup>62</sup>, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе <sup>63</sup>, Закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана <sup>64</sup>, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање <sup>65</sup>, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

##### **6.1.3.1.1 Кадровски план Института „Торлак“ и заснивање радног односа у 2015. години (ново запошљавање)**

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом за здравствену установу који доноси министар здравља <sup>66</sup>. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, за сваку буџетску годину. Такође, прописано је да, у случају да се кадровски план не донесе у прописаном року, односно до 31. децембра за наредну годину, до доношења новог кадровског плана примењује се постојећи кадровски план. Министар здравља донео је 11. априла 2013. године Кадровски план за Институт за

<sup>54</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 –др. закон, 63/2006 –испр. др. закона, 116/2008 –др. закони, 92/2011, 99/2011 –др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014.

<sup>56</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – други закон и 103/2015.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС”, бр. 142/2014 и 94/2015.

<sup>58</sup> „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - други закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

<sup>59</sup> „Службени гласник РС”, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014 и 118/2014.

<sup>60</sup> „Службени гласник РС”, број 116/2014.

<sup>61</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/2001, ....., 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014.

<sup>62</sup> „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013.

<sup>63</sup> „Службени гласник РС”, број 1/2015.

<sup>64</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 93/2012, 47/2013, 48/2013, 108/2013, 57/2014 и 112/2015.

<sup>65</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013, 108/2013, 57/2014 и 112/2015

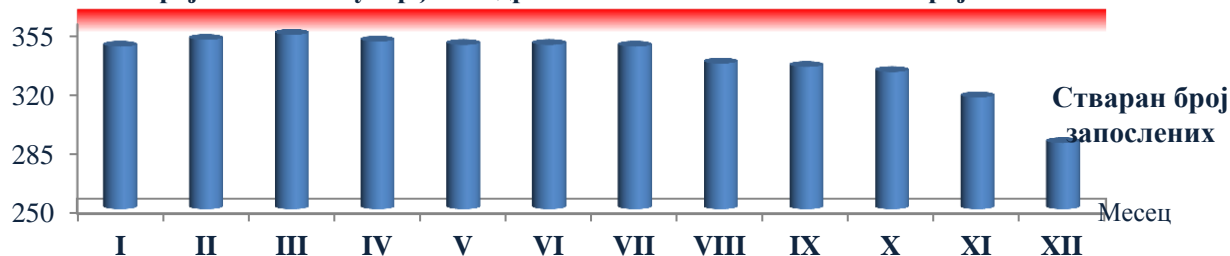
<sup>66</sup> Одредбе члана 173а Закона о здравственој заштити.





вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ за 2013. годину, Број: 112–01–00550/2013–01 од 11.04.2013. године, којим је утврђен укупан број запослених у Институту „Торлак“ од 362 запослена радника.

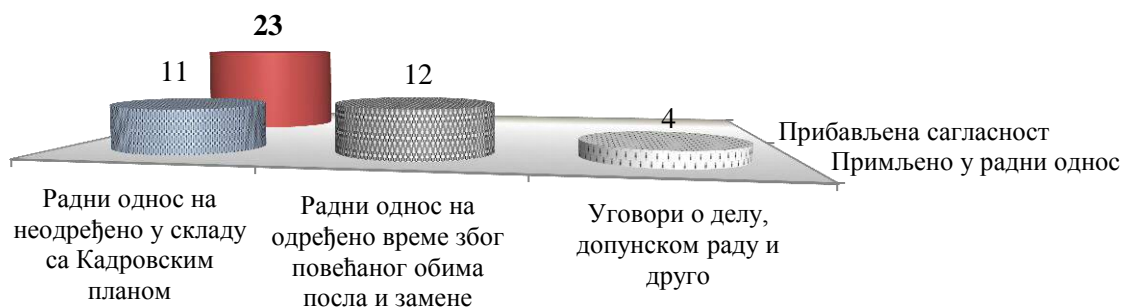
Слика број 12: Преглед броја запослених у току 2015. године (за које је вршен обрачун примања)  
Број запослених утврђен Кадровским планом – максималан број запослених



У оквиру укупног броја радника предвиђеног Кадровским планом, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање корисника јавних средстава Закључком 51 број 112-4865/2015 од 30. априла 2015. године дала је сагласност Институту „Торлак“ за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места (ново запошљавање) за укупно 23 радна места, од чега:

- 10 радних места са високом стручном спремом,
- 3 радна места са вишом стручном спремом и
- 10 радних места са средњом стручном спремом.

Слика број 13: Преглед односа броја нових запослених и одобреног броја за пријем у радни однос на неодређено време



Институт “Торлак” је у току 2015. године засновао радни однос на неодређено време са укупно 11 лица. Сва лица су претходно била радно ангажована у Институту „Торлак“ на основу закључених уговора о раду на одређено време.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, између осталог, прописано је да се Одлука о потреби заснивања радног односа доставља надлежној служби Министарства здравља Републике Србије, ради објављивања на интернет страници Министарства здравља.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2015. години, није објављивао одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, што није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене



установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да приликом спровођења поступка за заснивање радног односа одлуке о потреби за заснивањем радног односа објављује код Националне службе за запошљавање и доставља Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у септембру 2016. године одлуку о потреби заснивања радног односа, ради објављивања, доставио Министарству здравља Републике Србије и Националној служби за запошљавање.

Влада Републике Србије донела је у децембру 2015. године Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>67</sup> којом је одређен максималан број запослених на неодређено време у Институту „Торлак“ за календарску 2015. годину од 257.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је усвојио Правилник о систематизацији којим је број систематизованих радних места и извршиоца усаглашен са максимално утврђеним бројем запослених, на који је Министарство здравља дало сагласност Број: 112-01-11-126/2016-02 од 28. априла 2016. године.

#### **6.1.3.1.2 Утврђивање права на плату, додатке и накнаде запослених у Институту „Торлак“**

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања, поред осталих и за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање (члан 1. тачка 4.). Такође, прописано је да се на обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи у државној својини, чије се плате у целини или делимично обезбеђују из средстава буџета или из сопствених прихода здравствене установе, примењују одредбе овог закона којима се уређују плате које се исплаћују из средстава доприноса за социјално осигурање (члан 6а).

Законом о платама у државним органима и јавним службама, између осталог, прописано је:

- 1) да се плате утврђују на основу:
  - основице за обрачун плата (у даљем тексту: основица);
  - коефицијента;
  - додатка на плату и
  - обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом;
- 2) да коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора;
- 3) да основицу за обрачун и исплату плата и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије<sup>68</sup>.

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016.

<sup>68</sup> Осим за председника Републике, народне посленике и именована, постављена и запослена лица у службама председника Републике и Народне скупштине Републике Србије.



Прописима којима се уређују плате, накнаде и друга примања запослених у здравственим установама утврђено је право и на додатке на плату.

Табела број 18: Преглед прописаних износа додатака на плату запосленима у здравственим установама

Ред. број	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
3.1.	прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 39.–45., 95. Посебног колективног уговора
3.2.	дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
3.3.	рад по позиву	26%	
4.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95. Посебног колективног уговора
5.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора
6.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који се примењује почев од обрачуна зараде за новембар 2014. године уређују се основица, односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде, за обрачун и исплату плата, односно зарада као и других сталних примања, изабраних, именованих, постављених и запослених лица код корисника јавних средстава, с циљем очувања финансијског система у Републици Србији и система плата и зарада у јавном сектору<sup>69</sup>.

Права и обавезе запослених у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ регулисане су Уговорима о раду и анексима уговора о раду који закључује директор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ са сваким запосленим.

Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је на XIX ванредној седници одржаној 9. новембра 2015. године усвојио Правилник о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ Број: 6315/1 од 17. новембра 2015. године (у даљем тексту: Правилник о раду). Правилник о раду усвојен је ради примене до ступања на снагу Колективног уговора код послодавца, а због примене новог Правилника о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“. Правилником о раду регулисана су права обавезе и одговорности запослених из радних односа, међу којима и питање плата, накнада плате и других примања.

У поступку ревизије извршено је поређење и оцена усаглашености одредби Правилника о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ са одредбама Закона о платама и другим прописима којима је регулисан начин утврђивања и обрачуна

<sup>69</sup> У складу са одредбама члана 9. овог закона Влада Републике Србије је ускладила износ основице за обрачун плата запослених у здравству у новембру 2014. године (смањена са 2.631,35 динара на 2.368, 22 динара).



плате, додатака на плату и накнаде трошкова запослених у здравственим установама у државној својини.

Табела број 19: Преглед неусаглашености Правилника о раду Института „Торлак“ са Законом о платама у државним органима и јавним службама и осталим прописима који уређују плате и друга примања запослених у здравственим установама

Ред. број	Опис	Начин регулисања		
		Правилник о раду Института „Торлак“	Закон о платама и остали прописи	Одступање
1	2	3	4	5
1.	Коефицијент за руковођење	2 - 35	0,41 - 8,8	
	шеф лабораторије	2	0,82	1,18
	руководилац одељења немедицинских радника	3	0,61	2,39
	руководилац одељења медицинских радника	4	0,82	3,18
	руководилац одељења немедицинских радника, референт за БЗР	5	0,61 није прописан	4,39
	руководилац одељења медицинских радника	6	0,82	
	руководилац службе немедицинских радника	7	1,02	5,18
	руководилац службе медицинских радника	8	1,23	5,98
	ОП особа, помоћник директора	10	није прописан 1,84	6,77
	интерни ревизор	11	није прописан	11
	саветник директора	13	није прописан	13
	финансијски директор	23	није прописан (1,63)	21,37
	директор	35	25% (6,53)	28,47
2.	Увећање плате по основу радног учинка - стимулација	-20% до 30%	до 30%	
3.	Процентуални износи за обрачун додатака на плату			
	за рад на дан празника који је нерадан дан	120%	110%	9%
	за прековремени рад	30%	26%	15%
	за ноћни рад	30%	26%	15%
	за сате приправности на дан Нове Године, Божића и Ускрса	30%	10%	200%
4.	Накнада трошкова исхране у току рада	18% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији	урачуната у вредност коефицијента	100%
5.	Накнада за коришћење годишњег одмора (регрес)	1/12 просечне зараде по запосленом у Републици Србији		100%

**Налаз:** Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, усвојио Правилник о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ којим је утврдио веће коефицијенте за обрачун и исплату плата, већа увећања по основу додатака на плату и увео нове елементе плате на основу којих се повећава износ плата и других сталних примања запослених, која нису прописана одредбама Закона о платама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Наведени Правилник, као и сва појединачна акта донета на основу њега ништава су у складу са одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да предузму мере како би се права запослених на плате, накнаде плате и друга примања општим и појединачним актима утврдиле у складу са прописима којима су регулисане плате, накнаде плате и друга примања запослених у здравственим установама у државној



својини, Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 4. априла 2016. године донео Одлуку којом је Правилник о раду број 6315/1 стављен ван снаге. Са запосленима су закључени анекси уговора, на основу којих се врши обрачун и исплата плата који не садрже право на обрачун и исплату примања за топли оброк и регрес, као ни увећања коефицијената по основу руковођења у износима већим од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### 6.1.3.1.3 Распоред радног времена у Институту „Торлак“

Одредбом члана 75. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси, утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република – Министарство.

Министарство здравља је дописом број: 130-01-73/2015-02 од 14. децембра 2015. године, утврдило распоред рада, почетак и завршетак радног времена у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“<sup>70</sup>.

Одредбама члана 52. Закона о раду прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (*послови са повећаним ризиком*). Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Одредбама члана 38. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, утврђује се на основу смерница утврђених у ставу 2. истог члана. Одредбом члана 67. Посебног колективног уговора, прописано је да се актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у 2015. години примењивао Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини из 2010. године. Због измене назива радних места, као и описа послова радних места у периоду од доношења акта о процени ризика, у поступку ревизије нисмо могли да се уверимо да су радна места запослених која су обухваћена узорком стварно и утврђена као радна места са повећаним ризиком за које је актом о процени ризика утврђено скраћено радно време као превентивна мера за безбедан и здрав рад на радном месту.

<sup>70</sup> Утврђено је да радна недеља траје пет радних дана а радно време почиње у 08,00 часова а завршава у 16,00 часова. У организационим јединицама, на пословима узгоја, неге и храњења експерименталних животиња, радна недеља траје 6 радних дана. Радно време почиње у 08,00 часова а завршава у 14,00 часова. Због потребе организације посла запослени који раде у овим организационим јединицама раде и даним викенда (субота и недеља).





Директор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ донео је 8. децембра 2015. године Одлуку о распореду радног времена у оквиру радне недеље. Одлуком је дефинисано пуно радно време запослених у „Институту“ од 40 часова недељно, односно 36 часова недељно (скраћено радно време), због посебних услова рада. Директор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је Одлуком о распореду радног времена у оквиру радне недеље утврдио радно време од 36 часова недељно за запослене у:

- Служби за бактериолошку производњу,
- Служби за вирусолошку производњу,
- Служби за производњу дијагностичких средстава и
- Служби за лабораторијску дијагностику.

У поступку ревизије извршена је провера усаглашености утврђеног скраћеног радног времена у односу на одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и правилност утврђеног радног времена запослених увидом у закључене уговоре о раду и анексе уговора о раду са запосленима, на изабраном узорку.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 18. децембра 2015. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 83/15, са изабраним понуђачем закључио уговор о прибављању услуге испитивања услова радне средине и израде акта о процени ризика у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“.

**Налаз:** Директор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ донео је Одлуку о распореду радног времена у оквиру радне недеље на основу које је уведено скраћено радно време као превентивна мера за безбедан и здрав рад на радном месту, без претходно усвојеног акта о процени ризика за послове наведене у одлуци.

Институт „Торлак“ је 26. фебруара 2016. године донео Акт о процени ризика, на основу кога су утврђена радна места са повећаним ризиком, те са запосленима који обављају претходно наведене послове закључени Анекси уговора о раду.

#### **6.1.3.1.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – konto 411000**

Институт „Торлак“ је у извештајима исказао извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених – konto 411000 у укупном износу од 289.597 хиљада динара.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ приликом обрачуна плата и додатака запослених није примењивао одредбе Закона о платама (Описано у *напомени 6.1.3.1.2 Утврђивање права на плату, додатке и накнаде запослених у Институту „Торлак“*). Током 2015. године обрачун плата, накнада и других примања у Институту „Торлак“ вршено је:

- закључно са обрачуном плате за месец новембар 2015. године на основу Појединачног колективног уговора Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“<sup>71</sup> и
- за месец децембар 2015. године на основу Правилника о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“.

<sup>71</sup> Појединачни колективни уговор број: 452/1 од 24.02.1997. године и Појединачни колективни уговори о изменама и допунама Појединачног колективног уговора бр.: 452/2 од 25.03.1997. године, 3162/1 од 10.11.1998. године, 910/1 од 13.03.2000. године.





### **Обрачун плате према одредбама Појединачног колективног уговора Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“**

У поступку ревизије извршен је поновни обрачун дела примања која се односе на редован рад и додатке на плату чији је процентуални износ утврђен Законом о платама и подзаконским актима донетим на основу њега, при чему су коришћени коефицијенти за обрачун плате прописани Уредбом о коефицијентима, као и основица за обрачун одређена Закључком Владе Републике Србије која је била у примени закључно са обрачуном плате за новембар 2015. године <sup>72</sup>.

Табела број 20: *Преглед разлика обрачунатог и припадајућег износа плате, додатака и накнада износи у хиљадама динара*

Период	Обрачунат и исплаћен износ плате, додатака и накнада			Припадајући износ плате и додатака	Више обрачунат и исплаћен износ плате и додатака
	Укупно	Који није могао бити прерачунат	За који је вршен поновни обрачун		
1	2	3	4=2-3	5	6=4-5
Јануар – новембар 2015	<b>223.342</b>	<b>51.972</b>	<b>171.370</b>	<b>144.729</b>	<b>26.641</b>

Поновним обрачуном примања која не обухватају накнаде запосленима утврђено је да је стварно припадајући износ примања запослених мањи од обрачунатог и исплаћеног за најмање 26.641 хиљаду динара, односно да су извршени расходи за плате, додатке и накнаде већи од прописаних за 13,5%.

### **Обрачун плате према одредбама Правилника о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“**

Правилником о раду предвиђени су елементи плате који нису у складу са Законом о платама, као и увећање коефицијената по основу руковођења у већем износу у односу на увећања прописана Уредбом о коефицијентима, као и већа процентуална увећања додатака на плату у односу на увећања прописана Законом о платама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у напомени 6.1.3.1.2 Утврђивање права на плату у Институту „Торлак“).

У поступку ревизије извршен је поновни обрачун плате и додатака запослених за месец децембар 2015. године, на основу података о оствареним сатима рада, при чему су коефицијенти за обрачун плате за руководећа радна места увећана у складу са увећањима која су прописана Уредбом о коефицијентима и коришћени проценти за одређивање припадајућих додатака на плату у складу са износима увећања који су прописани Законом о платама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 21: *Преглед разлика обрачунатог и припадајућег износа плате и додатака за месец децембар 2015. године*

Ред. број	Опис	Број запослених	Износ (у хиљадама динара)
1	2	3	4
1.	Укупно обрачунат износ		19.509
2.	Износ накнада који није поново обрачунаван	289	1.291
<b>3.</b>	<b>Износ примања који је поново обрачунат (1-2)</b>		<b>18.218</b>

<sup>72</sup> Приликом обрачуна коришћени су подаци о стварно извршеним сатима рада за сваку врсту рада и примања, при чему није узиман у обзир износ исплаћених накнада плата, а исплаћени износ накнаде трошкова (за топли оброк и регрес) рачунат је као износ који чини плату запосленог.



Ред. број	Опис	Број запослених	Износ (у хиљадама динара)
1	2	3	4
4.	Износ плате и додатака добијен поновним обрачуном		12.989
<b>5.</b>	<b>Разлика (више обрачунато и исплаћено) (3-4)</b>		<b>5.229</b>
	Део разлике који се односи на обрачунату накнаду трошкова	289	
6.	за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора		4.067
7.	Остала разлика у обрачуну (5-6)	183	1.162
7.1	Више обрачунато увећање по основу руковођења	34	854
7.2	Остали више обрачунати додаци	149	308

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је неправилном применом увећања коефицијената по основу руковођења и обрачунао и исплатио плате за 34 запослених на местима руководиоца у износу који је за 854 хиљаде динара већи од прописаног.

Табела број 22: Преглед више обрачунатих износа запосленима на руководећим радним местима за месец децембар 2015. године

Ред. број	Назив руководећег радног места	Број руководиоца	Износ разлике (у хиљадама динара)		
			Укупно	Највећи износ	Најмањи износ
1	2	3	4		
1.	Директор института	1	221	221	
2.	Помоћници и саветници директора	6	234	96	17
3.	Начелници служби	4	104	38	21
4.	Шефови одсека и лабораторија	22	276	35	2,3
5.	Главни техничар института	1	19	19	
	<b>Свега:</b>	<b>34</b>	<b>854</b>	<b>221</b>	<b>2,3</b>

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је извршио расходе за плате запослених у износу већем од прописаног за 31.870 хиљада динара, односно за 14,6% више од прописаног износа, тако што је:

- 1) за период од јануара до новембра 2015. године обрачунао и исплатио плату и додатке запосленима у износу већем од припадајућег за најмање 13,5%, односно 26.641 хиљаду динара, применом одредби Појединачног колективног уговора Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, уместо одредби Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- 2) применом одредби Правилника о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ обрачунао и исплатио плату и додатке запосленима за месец децембар 2015. године у износу већем од припадајућег износа плате и додатака за најмање 36,6%, односно 5.229 хиљада динара, и то:
  - (1) накнаду трошкова исхране у току рада и регреса за годишњи одмор који су урачунати у вредност коефицијента, у износу од 4.067 хиљада динара;
  - (2) увећане плате за 34 руководиоца због примене увећања коефицијента за руковођење у износу већем од прописаног, у износу од 854 хиљаде динара;
  - (3) увећане плате за 142 запослена у укупном износу од 308 хиљада динара због увећања плате и додатака на плате које није у складу са прописаним.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је донео Одлуку којом је Правилник о раду стављен ван снаге. Са запосленима су закључени анекси уговора, на основу којих се врши обрачун и исплата плата који не садрже право на обрачун и исплату примања за топли оброк и регрес, као ни



увећања коефицијената по основу руковођења у износима већим од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Описано у напмени 6.1.3.1.2 Утврђивање права на плату, додатке и накнаде запослених у Институту „Торлак“).

### **Обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад)**

Законом о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама <sup>73</sup> прописано је да додаток на плату за време проведено на раду (минули рад) припада у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Табела број 23: Преглед неуобичајених промена висине увећања за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) у 2015. години

Ред. број	Врста промене	Број лица	Укупно смањење	Просечно по лицу
1	2	3	4	5
1.	Смањење	42	122%	2,9%
2.	Увећање преко 0,4%	6	12,4%	2,06%

Смањење висине увећања за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) извршено је ради усклађивања са одредбама закона којима је прописано да наведено увећање припада само за године рада остварене у радном односу код послодавца, које Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није за све запослене извршио у 2014. години.

У обрачуну плата за месец децембар 2015. године Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) вршио на основицу која је поред прописаног износа у себи садржала и вредност обрачунатих износа додатака, што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**Налаз:** Приликом обрачуна плата у 2015. години Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није обезбедио да се обрачун додатака на плату за време проведено на раду (минули рад) рачуна применом увећања на прописану основицу, односно на основицу која у себи не садржи друге додатке на плату.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да усвоји процедуру обрачуна плата и других примања којом ће утврдити обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, као и периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун и предузме друге потребне мере како би начин обрачуна плата запослених ускладио са начином обрачуна плата, додатака на плату и накнада запослених у здравственим установама у државној својини Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у октобру 2016. године усвојио Процедуру за обраду документације за обрачун и исплату плата и других личних примања којом је регулисан обрачун и исплата плата запослених.

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2014.



### Уплата разлике средстава за плате, додатке и накнаде у буџет Републике Србије

Одредбама члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописана је обавеза послодавца да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између:

- 1) укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу Закона, са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, и
- 2) укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

Обавеза уплате разлике настале због обрачуна плате и додатака на плату применом умањене основице, у складу са одредбама члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, не односи се на директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије, организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава тих организација.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је приликом обрачуна плате, додатака и накнада запослених у 2015. години и приликом исплате плата запосленима вршио и обрачун и уплату разлике настале због обрачуна плате и додатака на плату применом умањене основице.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у току 2015. године на наменски рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплатио укупан износ од 6.965 хиљада динара на име разлике настале због обрачуна плате запосленима применом умањене основице.

Табела број 24: Преглед извршених обрачуна плате и уплате разлике на рачун јавних прихода Републике Србије

Период	Обрачуната примања запосленима	Износ средстава уплаћен у буџет	Укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених	
			Извршени	Исказани
2	3	4	5	
Јануар – децембар 2015. године	242.852	6.965	249.816	289.597

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима за 2015. годину расходе за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 исказао у већем износу за 39.178 хиљада динара.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у 2015. години извршио расходе за запослене у износу од 6.965 хиљада динара, уплатом разлике настале због обрачуна плате запосленима применом умањене основице на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, коју, у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата није био у обавези да обрачуна и уплати.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дате препоруке да расходе за плате, додатке и накнаде запослених исказује у износима у којима су извршени и да предузме мере у циљу обрачуна плата и исплате расхода за запослене у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и приликом обрачуна плата запослених примењује



умањену основицу за обрачун плата запослених у здравственим установама. Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказују се у износима у којима су извршене уплате обрачунатих примања запослених.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у октобру 2016. године усвојио Процедуру за обраду документације за обрачун и исплату плата и других личних примања којом је регулисан обрачун и исплата плата запослених.

#### 6.1.3.1.5 Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Институт “Торлак” је у финансијским извештајима за 2015. годину исказао расходе за социјалне доприносе на терет послодавца – konto 412000 у укупном износу од 49.240 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у податак о евидентираним износу обрачунатих и исплаћених примања запослених и евидентираним обавезама по основу доприноса на терет послодавца.

Табела број 25: Преглед обрачунатих и евидентираних обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца

Ред. број	Врста доприноса	Обрачунато	Исказано	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
1.	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.083	32.863	3.780
2.	Допринос за здравствено осигурање	12.481	14.322	1.841
3.	Допринос за незапосленост	1.818	2.055	237
4.	Допринос Комори здравствених установа	194	-	(194)
<b>Свега:</b>		<b>43.576</b>	<b>49.240</b>	<b>5.664</b>

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима за 2015. годину расходе за социјалне доприносе на терет послодавца – konto 412000 исказао у већем износу за 5.664 хиљаде динара.

**Мере предузете у току ревизије:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је прихватио дату препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се у финансијским извештајима расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказују у износима у којима су извршени и у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао расходе за социјалне доприносе на терет послодавца на основу плаћених обавеза, односно у износима у којима су и извршени.

#### 6.1.3.1.6 Социјална давања запосленима – konto 414000

Институт “Торлак” је у финансијским извештајима за 2015. годину исказао извршене расходе за социјална давања запосленима – konto 414000 у укупном износу од 11.254 хиљаде динара. Исказани расходи се односе на:

- исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 7.245 хиљада динара,
- отпремнине и помоћи у износу од 3.147 хиљада динара и
- помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 862 хиљаде динара.



### Отпремнине и помоћи – конто 414300

Законом о раду утврђени су услови под којима запосленом припада право на отпремнину, као и висина отпремнине која се мора исплатити запосленом.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописана је обавеза послодавца да исплати запосленом 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.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у 2015. години извршио исплату отпремнина за раднике којима је радни однос престао због остваривања права на пензију, као и отпремнина за раднике којима је ово право утврђено по основу спровођења програма смањења броја запослених и утврђеног технолошког вишка запослених.

Табела број 26: Преглед исплаћених отпремнина и исказаних расхода за отпремнине и помоћи

Ред. број	Врста отпремнине	Број лица	Исказано	Исплаћено	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1.	Отпремнине за лица проглашена технолошким вишком	19	-	4.392	4.392
2.	Отпремнине приликом престанка радног односа због остваривања права на пензију	15	3.147	3.147	-
<b>Свега:</b>		<b>34</b>	<b>3.147</b>	<b>7.539</b>	<b>4.392</b>

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

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено је у којим случајевима запослени има право на солидарну помоћ из средстава послодавца, као и висина примања.

У поступку ревизије извршено је поређење исказаних података са подацима о евидентираним променама у пословним књигама у вези са обрачуном и исплатом солидарне помоћи запосленом, подацима о промету на рачунима и увид у донете одлуке којима су призната права на исплату солидарне помоћи.

Табела број 27: Преглед извршених исплата солидарне помоћи запосленима

износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста солидарне помоћи	Број лица	Исказано	Исплаћено
1	2	3	4	5
1.	Солидарна помоћ у случају болести	9		644
1.	Солидарна помоћ у случају смрти	4		219
2.	Солидарна помоћ за склапање брака	4	862	44
3.	Солидарна помоћ за рођење детета	8		133
<b>Свега:</b>		<b>25</b>	<b>862</b>	<b>1.040</b>





**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима за 2015. годину исказао расходе за социјална давања запосленима у износу од 4.570 хиљада динара, јер је:

- расходе за отпремнине и помоћи - конто 414300 исказао у мањем износу за 4.392 хиљаде динара и
- расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400 исказао у мањем износу за 178 хиљада динара;

Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ донео је одлуку о располагању средствима Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ којом се одобрава једнократна исплата новчане помоћи на име лечења у износу који је већи од износа прописаног Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, на основу које је исплаћен износ за 265 хиљада динара већи од прописаног за ове намене;

Директор Института „Торлак“ донео је одлуку о располагању сопственим средствима Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ којом се утврђује право запосленима на неодређено време на исплату новчане стимулације која није законом и општим актима утврђена као право запосленог из радног односа, на основу које су у 2015. години извршени расходи у износу од 177 хиљада динара.

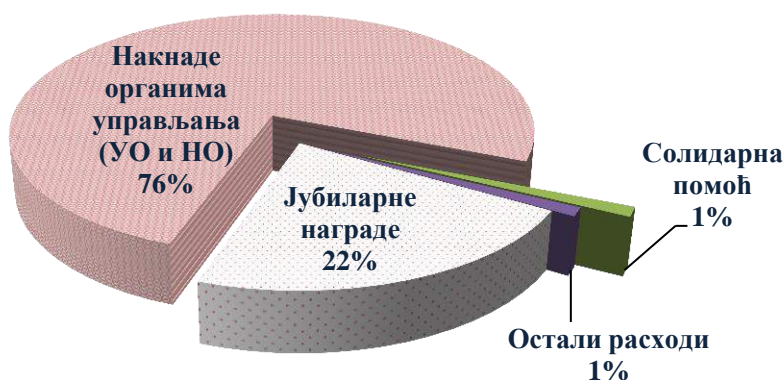
**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да ставе ван снаге акта којима су утврђена права запослених у установи која нису у складу са законом и општим актима органи управљања Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ ставили су ван снаге Правилник о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ и Одлуку о накнади запосленима за закључење брака и рођење детета.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је поступајући по датој препоруци да расходе за социјална давања запосленима исказује у износима у којима су извршени у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао расходе за социјална давања на основу плаћених обавеза, односно у износима у којима су и извршени.

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

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима за 2015. годину исказао извршене расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 14.809 хиљада динара, који се у целости односе на конто 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Слика број 14: Структура исказаних расхода за награде запосленима и остали посебни расходи





## Накнаде органима управљања

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је исказао извршене расходе за накнаде органима управљања у износу од 11.219 хиљада динара које се у целости односе на расходе у вези исплате накнада члановима управног и надзорног одбора у 2015. години. Састав органа управљања Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ прописан је одредбама Закона о здравственој заштити и њега чине представници оснивача и представници запослених у установи (*Описано у напомени 1.3 Органи Института „Торлак“*).

Висина накнаде за рад члановима Управног и Надзорног одбора у Институту „Торлак“ уређена је Правилником о службеним путовањима и накнадама за рад Управном и Надзорном одбору <sup>74</sup>. Правилником нису предвиђена друга примања за органе управљања, осим редовне накнаде за рад.

У поступку ревизије извршена је контрола правилности извршених обрачуна накнада за чланове органа управљања, у односу на примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закона о порезу на доходак грађана и Правилником о службеним путовањима и накнадама за рад Управном и Надзорном одбору Института „Торлак“.

Табела број 28: *Преглед исплаћеног износа органима управљања*

Ред. број	Период на који се накнада односи	Нето износ	Порези и доприноси	10%	Свега	Структура расхода	
						Представници оснивача	Представници установе
1	2	3	4	5	6=3+4+5	7	8
1.	Јануар – децембар 2015. године	5.511	3.216,5	888,5	9.616	6.045	3.571
2.	Посебна исплата	914	532	161	1.607	1.010	597
<b>Свега за 2015. годину:</b>		<b>6.425</b>	<b>3.748,5</b>	<b>1.049,5</b>	<b>11.223</b>	<b>7.055</b>	<b>4.168</b>

Управни одбор Института „Торлак“ је 31. августа 2015. године донео Одлуку којом је одобрена исплата једнократне накнаде члановима управног и надзорног одбора Института „Торлак“ <sup>75</sup>. На основу ове одлуке Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у септембру 2015. године извршио расходе у вези са исплатом посебне накнаде члановима органа управљања у износу од 1.607 хиљада динара.

**Налаз:** Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ донео је одлуку о исплати накнаде члановима управног и надзорног одбора која није прописана Правилником о службеним путовањима и накнадама за рад Управном и Надзорном одбору Института „Торлак“. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је на основу ове одлуке извршио расходе у износу од 1.607 хиљада динара.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је расходе за исплату накнаде члановима управног и надзорног одбора који нису запослени у установи, у укупном износу од 7.055 хиљада динара, исказао на конту 416100 - Награде и остали посебни

<sup>74</sup> Правилником о службеним путовањима и накнадама за рад Управном и Надзорном одбору Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, Број: 1088/1/3 донет на седници Управног одбора одржаној 14. марта 2014. године.

<sup>75</sup> у висини двоструке просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу у претходној години, помножена са одговарајућим коефицијентом, сходно Правилнику о службеним путовањима и накнадама за рад.



расходи уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да приликом одлучивања о остваривању права на накнаду органима управљања и коришћењу средстава установе одлуке доноси у складу са важећим актима којима је то питање регулисано Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је усвојио измене Правилника о службеним путовањима и накнадама за рад Управном и Надзорном одбору Института „Торлак“ којима је предвиђена могућност усвајања одлуке о награђивању органа управљања и руковођења за остварене резултате, у зависности од индикатора резултата рада на кварталном нивоу.

Поступајући по датој препоруци да *расходе исказује по наменама за које су извршени, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем* Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ део расхода за исплату накнаде члановима органа управљања који нису запослени у установи није исказао на конту 416100 - Награде и остали посебни расходи.

### Јубиларне награде

Право запослених на исплату јубиларних награда утврђено је одредбама члана 120. став 1. тачка 1) Закона о раду и члана 105. став 5. тач. 1. до 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе. Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину <sup>76</sup> прописано је да право на исплату јубиларне награде у 2015. години имају само запослени који су то право стекли у 2015. години.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да исплата јубиларне награде доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је право на исплату јубиларне награде за 38 запослених у 2015. години утврдио 28. децембра 2015. године, без обзира на датум стицања права на јубиларну награду, односно датум када су навршили године стажа потребне за остваривање овог права.

Табела број 29: Преглед одступања у донетим решењима о признавању права на јубиларну награду

Ред. број	Број контролисаних решења	Датум доношења одлуке	Датум (месец) стицања права	Испуњеност услови за доношење решења	Решење донето у прописаном року
1	2	3	4	5	6
1.	10	28.12.2015.	јул 2015.		
2.	1		мај 2015.		
3.	4	28.12.2015.	јун 2015.	да	не
4.	2		јул 2015.		
5.	2		октобар 2015.		
6.	1		фебруар 2016.	не	-
<b>Свега:</b>	<b>20</b>			<b>90%</b>	<b>0%</b>

У поступку ревизије извршена је провера правилности утврђивања права, обрачуна и исплате јубиларних награда у 2015. години у односу на наведену правну регулативу.

Табела број 30: Преглед донетих решења према годинама навршеног стажа

износи у хиљадама динара

<sup>76</sup> „Службени гласник РС“, бр. 142/2014 и 94/2015.



Ред. број	Навршене године стажа	Број лица	Износ јубиларне награде		
			Нето	Порез	Свега
1	2	3	4	5	6=4+5
1.	10 година	8	275	14	289
2.	20 година	17	1.169	96	1.265
3.	30 година	9	928	85	1.013
4.	35 година	3	412	40	452
5.	40 година	1	206	21	227
<b>Свега:</b>		<b>38</b>	<b>2.990</b>	<b>256</b>	<b>3.246</b>

Правилником о раду Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ (Описано у напомени 6.1.3.1.2 Утврђивање права на плату, додатке и накнаде у Институту „Торлак“) уређено је да је Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ као послодавац дужан да исплати јубиларну награду запосленом у износу од:

- 1) 50% просечне зараде – за 10 година рада проведених у радном односу;
- 2) једне просечне зараде – за 20 година рада проведених у радном односу;
- 3) једне и по просечне зараде – за 30 година рада проведених у радном односу;
- 4) две просечне зараде – за 35 година рада проведених у радном односу;
- 5) три просечне зараде – за 38 година рада (запослене жене) и 40 година рада (запослени мушкарци) проведених у радном односу на Институту.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је извршио исплату јубиларних награда запосленима 30. децембра 2015. године.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је признао право запосленом на исплату јубиларне награде у нето износу од 206 хиљада динара за 40 година рада проведених у Институту, што није утврђено као основ за утврђивања права на јубиларну награду Посебним колективним уговором за здравствене установе. На тај начин Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је извршио расходе за награде и остале посебне расходе који се односе на јубиларне награде запоселнима у износу од 227 хиљада динара, који нису у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није предузео адекватне мере да се право на исплату јубиларне награде запосленима утврди у року од 30 дана од дана стицања услова, како је то уређено чланом 105. став 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да предузме мере како би се права запослених на плате, накнаде плате и друга примања општим и појединачним актима утврдиле у складу са прописима којима су регулисане плате, накнаде плате и друга примања запослених у здравственим установама у државној својини, Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 4. априла 2016. године донео Одлуку којом је Правилник о раду број 6315/1 стављен ван снаге (Описано у напомени 6.1.3.1.2 Утврђивање права на плату, додатке и накнаде запослених у Институту „Торлак“).

Поступајући по датој препоруци да предузме мере којима ће се обезбедити да се право на исплату јубиларне награде лицима која су стекла право на јубиларну награду утврђује у складу са Законом о буџету Републике Србије, као и да се акт којим се то право утврђује доноси у року прописаном Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је предузео мере да се у 2016.



години право запосленима на исплату јубиларне награде утврђује и исплаћује у прописаним роковима.

### 6.1.3.2 Коришћење услуга и роба – konto 420000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је исказао у финансијским извештајима расходе за коришћење услуга и роба у укупном износу од 747.798 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед исказаних расхода за коришћење услуга и роба према изворима финансирања

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис – врста расхода	Исказани расходи				
		Укупно	Из средстава ООСО		Из осталих извора	
			Износ	Учешће	Износ	Учешће
1	2	3=4+6	4	5=4:3	6	7=6:3
1.	Стални трошкови	42.581	24.441	57,4%	18.140	42,6%
2.	Трошкови путовања	1.006	-		1.006	100%
3.	Услуге по уговору	17.243	539	3,1%	16.704	96,9%
4.	Специјализоване услуге	4.393	-		4.393	100%
5.	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	11.161	2.679	24%	8.482	76%
6.	Материјал	671.414	420.798	62,7%	250.616	37,3%
<b>Свега расходи за коришћење услуга и роба:</b>		<b>747.798</b>	<b>448.457</b>	<b>60%</b>	<b>299.341</b>	<b>40%</b>

У поступку ревизије извршено је поређење исказаних износа са подацима о евидентираним и измиренем обавезама према добављачима роба и услуга, прометом по рачунима, као и евидентираним пријему роба и услуга из пословних књига и евиденција Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“.

Табела број 32: Преглед утврђених одступања исказаних од извршених расхода за коришћење услуга и роба

износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста расхода	Извршени расходи			Исказани расходи	Разлика	
		Из претходног периода	Из 2015. године	Свега		Мање исказано	Више исказано
1	2	7	8	9=7+8	10	9>10	9<10
1.	Стални трошкови	3.505	38.504	42.009	42.581		572
2.	Трошкови путовања	1.006		1.006	1.006		
3.	Услуге по уговору	673	11.662	12.335	17.243		4.908
4.	Специјализоване услуге	162	5.673	5.835	4.393	1.442	
5.	Текуће поправке и одржавање (само услуге)	669	3.874	13.425	11.161	2.264	
6.	Технички материјал и резервни делови	312	8.570				
7.	Материјал	7.450	113.286	120.736			
8.	Набавка вакцина за даљу продају	191.299	363.947	555.246	671.414		4.564
<b>Свега:</b>				<b>750.592</b>	<b>747.798</b>	<b>2.794</b>	





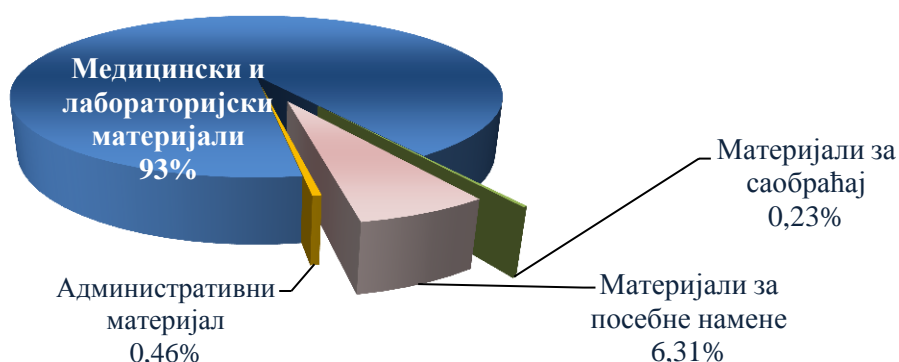
**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима за 2015. годину исказао расходе за коришћење услуга и роба – конто 420000 у износу за 2.790 хиљада динара мањем од стварно извршених расхода за ове намене.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да *расходе за коришћење услуга и роба исказује у износима у којима су извршени* Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао расходе за коришћење услуга и роба на основу плаћених обавеза, односно у износима у којима су и извршени.

#### 6.1.3.2.1 Материјал – конто 426000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима исказао расходе за материјал - конто 426000 у периоду 01.01.2015 – 31.12.2015. године у износу од 671.414 хиљада динара.

Слика број 15: Преглед структуре исказаних расхода за материјал



Од укупно исказаног износа расхода за медицински и лабораторијски материјал највећи део односи се на трошкове набавке вакцина које је Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ испоручивао Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и другим купцима (*Описано у напоменама: 6.1.1.2 Други приходи – конто 740000, 6.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 и 6.1.2.3 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*).

Исказани остали износ расхода за материјал односи се на укупне вредности евидентираног промета материјала који је издат на употребу и утрошак у току 2015. године, а у складу са одобреним потребама. Тако издат материјал евидентиран је у пословним књигама као смањење материјала на залихама у магацину и истовремено као трошак одговарајуће врсте материјала чије се праћење у Институту „Торлак“ даље евидентира кроз погонско књиговодство. Расходи за материјал утврђени на овај начин нису исказани у складу са захтевом да се као расход исказује износ средстава утрошен за измиривање обавеза у вези са набавком материјала настао у периоду за који се извештај саставља, без обзира да ли је исти у том периоду и издат и/или утрошен.

У поступку ревизије извршено је поређење података о извршеним набавкама материјала, евидентираном промету на текућем рачуну и у благајни у вези са извршавањем обавеза према добављачима и евидентираном промету материјала у оквиру Института „Торлак“ (реализација потреба).





Табела број 33: Преглед структуре исказаних расхода за материјал

Ред. број	Опис – врста расхода у евиденцијама Института „Торлак“	Извршени расходи	износи у хиљадама динара	
			Део материјала који се троши у производњи	Извршени расходи
1	2	3	Учешће	5=3x4
1.	Материјал	120.732		101.464
1.1.	Административни материјал	2.186	20%	437
1.2.	Материјали за саобраћај	3.245	-	-
1.3.	Медицински и лабораторијски материјал	70.813		70.811
1.3.1.	Основни материјал	10.867	100%	10.867
1.3.2.	Потрошни материјал за производњу	1.607	100%	1.607
1.3.3.	Хемикалије и реагенси	40.353	100%	40.353
1.3.4.	Лабораторијско стакло	9.110	100%	9.110
1.3.5.	Производне и лабораторијске животиње	524	100%	524
1.3.6.	Технички материјал и резервни делови <sup>77</sup>	-	40%	-
1.3.7.	Храна за лабораторијске животиње	4.233	100%	4.233
1.3.8.	Амбалажа	4.117	100%	4.117
1.4.	Материјали за посебне намене	44.488		30.216
1.4.1.	Енергенти и технички гасови	43.166	70%	30.216
1.4.2.	Остали неразврстани материјали и ситан инвентар	1.322	-	-
2.	Набавка вакцина из увоза ради даље продаје	555.246	-	-
<b>Свега (1+2):</b>		<b>675.978</b>		

На основу података Института „Торлак“ о учешћу појединих врста материјала у производњи, утврђено је да се од укупно извршених расхода за материјал 84% односи на материјал који се троши у вези са производњом, док се на остали утрошак материјала односи 19.368 хиљада динара.

#### 6.1.3.2.2 Извршавања расхода за коришћење услуга и роба

Законом о буџетском систему прописано је да се ради преузимања обавеза закључују уговори, као и да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ као корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање био је обавезан да приликом спровођења набавки на тржишту примењује Закон о јавним набавкама<sup>78</sup> којим су уређене врсте поступака, услови за покретање и начин спровођења поступака јавних набавки, као и услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у начин уговарања и поступак извршења закључених уговора за коришћење роба и услуга у односу на Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама као и подзаконска акта донета ради њиховог спровођења (Описано у напомени 7.3 Спровођење поступака набавки).

<sup>77</sup> Извршени расходи за технички материјал и резервне делове обухваћени су приказаним извршеним расходима Института „Торлак“ за текуће поправке и одржавање, обзиром да у поступку ревизије није било целисходно потпуно и тачно раздвојити ове расходе.

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.



Табела број 34: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба код којих нису испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама

Ред. број	Врста расхода	Без уговора или након истека важности уговора		По уговору који није закључен у складу са ЗЈН		Напомена у којој је описана неправилност
		Износ преузетих обавеза	Извршени расходи	Износ преузетих обавеза	Извршени расходи	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Стални трошкови	448	428	-	-	6.3.1
2.	Услуге по уговору	606	562	-	-	6.3.2
3.	Специјализоване услуге	-	-	1.000	1.000	6.3.3.
4.	Текуће поправке и одржавање	955	955	-	-	6.3.4
5.	Материјал	4.608	4.566	2.475	2.475	6.3.5
<b>Свега:</b>		<b>6.617</b>	<b>6.511</b>	<b>3.475</b>	<b>3.475</b>	

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да је Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ извршио расходе за коришћење услуга и роба у износу од најмање 9.986 хиљада динара за које:

- претходно није закључио уговоре о испоруци добара и услуга или је обавезе преузео након истека важности уговора, у износу од најмање 6.511 хиљада динара,
- је обавезе преузео по анексу уговора који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, у износу од најмање 2.475 хиљада динара и
- преузео обавезе за исплату награде која није уговорена у спроведеном поступку јавне набавке, у износу од милион динара.

**Ризик:** Извршавањем расхода за коришћење услуга и роба за које нису закључени уговори у складу са законом, настаје ризик да ће извршени расходи бити већи од стварно потребних за те намене.

**Препорука број 5:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да расходе за коришћење услуга и роба извршава на основу обавеза преузетих закључивањем уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

#### 6.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао издатке за нефинансијску имовину у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године у износу од 87.273 хиљада динара.

Табела број 35: Преглед исказаних текућих расхода по изворима финансирања у 2015. години  
износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Издаци на терет буџета			Из помоћи и донација	Из осталих извора	Укупно
		Републике	општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8=Σ(3-7)
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	-	-	-	<b>778</b>	<b>86.495</b>	<b>87.273</b>
510000	Основна средства	-	-	-	778	8.817	9.595
520000	Залихе	-	-	-	-	77.678	77.678
<b>Учешће:</b>		-	-	-	<b>0,9%</b>	<b>99,1%</b>	



Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је приликом састављања финансијских извештаја податке о појединим издацима исказао на основу салда на крају периода, а не на основу извршеног промета и стварно извршених издатака (*Описано у напомени 5.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5*).

У поступку ревизије, ради потврде исказаних износа, извршено је поређење исказаних података о извршеним издацима са подацима из евиденција Института „Торлак“ о извршеним трансакцијама, подацима о промету на рачунима и подацима о променама и стању обавеза према добављачима.

#### 6.1.4.1 Основна средства – konto 510000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима исказао издатке за основна средства у износу од 9.595 хиљада динара.

Увидом у евиденције о променама на основним средствима и оствареног промета према добављачима за основна средства утврђено је да је Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у току 2015. године извршио издатке у вези са набавком основних средстава у износу од 68.332 хиљада динара.

Слика број 16: Преглед структуре извршених издатака за набавку основних средстава



**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима за 2015. годину издатке за основна средства - konto 510000 исказао у мањем износу за 58.737 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да издатке за основна средства исказује у износима у којима су извршени Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао издатке за основна средства на основу плаћених обавеза, односно у износима у којима су и извршени.

#### 6.1.4.2 Залихе – konto 520000

Институт „Торлак“ је у финансијским извештајима за 2015. годину исказао издатке за залихе у износу од 77.678 хиљада динара.

Све исплате средстава према добављачима у вези са набавком материјала за производњу и робе за даљу продају већ су исказане као извршени расходи за материјал (*Описано у напомени 6.1.3.2.1 Материјал – konto 426000*).

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима за 2015. годину издатке за залихе – konto 520000 исказао у већем износу за



77.678 хиљада динара, јер је исказао податке који се односе на исплате које су већ садржане у исказаним расходима.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да предузме мере којима ће обезбедити да приликом исказивања података о извршеним издацима за залихе не долази до дуплирања података у финансијским извештајима Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао издатке за залихе на основу плаћених обавеза, односно у износима у којима су и извршени.

## 6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода исказују се исти подаци о приходима и примањима и расходима и издацима као и у Извештају о извршењу буџета, с том разликом да се исти не исказују по изворима из којих су остварени, односно извршени.

У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

### 6.2.1 Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.304.977 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 1.222.744 хиљаде динара (ОП 2131).

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није исказао кориговање вишка, односно мањка прихода (ОП 2348) нити утросак текућих прихода и примања за покриће извршених издатака (ОП 2354), због чега је исказани резултат – суфицит у износу од 82.233 хиљаде динара једнак исказаном вишку прихода и примања у односу на исказане расходе и издатке.

Због утврђених одступања у исказаним приходима и примањима и расходима и издацима, извршено је поновно утврђивање резултата пословања Института „Торлак“ на основу података добијених у ревизији.

Табела број 36: Преглед прихода и примања и расхода и издатака Института „Торлак“ у 2015. години

Ред. број	Опис	Исказани износ	Износ утврђен у поступку ревизије	
			Износ утврђен у поступку ревизије	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1.	Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.304.977	1.222.330	82.647
2.	Извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.222.744	1.166.321	56.423
<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>		<b>82.233</b>	<b>56.009</b>	<b>26.224</b>

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је вишак прихода и примања – суфицит исказао у износу за 26.224 хиљаде динара већем од стварно оствареног, због тога што је исказао нетачне податке о приходима и примањима и расходима и издацима.



**Мере предузете у току ревизије:** Поступајући по датој препоруци да *приходе и примања и расходе и издатке на основу којих се утврђује резултат пословања исказује у износима у којима су извршени* Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао приходе и примања и расходе и издатке на основу оствареног промета, односно у износима у којима су остварени и извршени.

### 6.3 Биланс стања – Образац 1

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

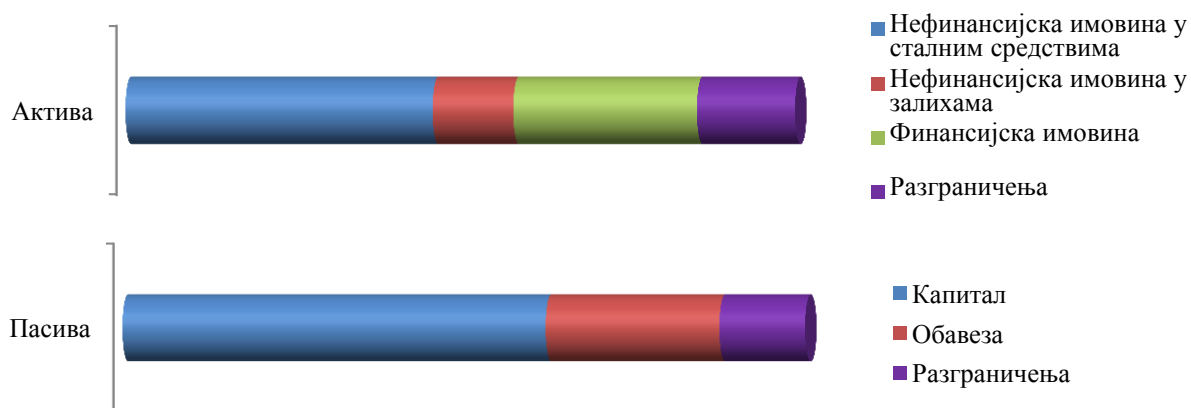
#### 6.3.1 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ извршио је редован попис имовине на дан 31. децембар 2015. године којим је обухваћено стање сталне имовине, залиха, новчаних средстава, потраживања, капитала и обавеза.

Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ усвојио је 30. јануара 2016. године Извештај о редовном попису на дан 31. децембар 2015. године<sup>79</sup>.

Слика број 17: Преглед исказане имовине и извора имовине у Билансу стања на дан 31.12.2015. године



<sup>79</sup> Одлука Управног одбора са 21. седнице одржане 30.01.2016. године о усвајању Извештаја од попису сталне имовине, новчаних средстава, потраживања, капитала и обавеза у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ са стањем на дан 31.12.2015. године, број 321/1 од 21.01.2016. године.



### 6.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2015. године износи 754.541 хиљаду динара.

Табела број 37: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима Института „Торлак“

*износи у хиљадама динара*

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Исказано стање		Промена стања
			31.12.2014.	31.12.2015.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	370.109	448.213	78.104
1005	011200	Опрема	147.498	213.486	83.988
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.350	1.350	-
1012	014100	Земљиште	8.361	8.361	-
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	208.591	82.928	(125.663)
1019	016100	Нематеријална имовина	509	203	(306)
<b>Свега нефинансијска имовина у сталним средствима:</b>			<b>736.418</b>	<b>754.541</b>	<b>18.123</b>

У изворима капитала, на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима (ОП 1221) исказани износ одговара износу нефинансијске имовине у сталним средствима.

#### 6.3.2.1 Обрачун амортизације основних средстава

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>80</sup>. Одредбама чл. 3. и 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописано је да се нематеријална улагања и основна средства распоређују у амортизационе групе и делове амортизационих група прописане у Номенклатури. Основна средства која по називу или ближем опису назива нису наведена у Номенклатури, распоређују се у амортизационе групе, односно делове амортизационих група у које су распоређена њима најсличнија основна средства. Годишње стопе амортизације за алат и инвентар за који те стопе нису прописане у Номенклатури, ако им је век употребе дужи од једне године, тј. ако се калкулативно отписују, утврђују самостално правна лица, у складу са општим актом.

Табела број 38: Преглед примењиваних стопа амортизације

Редни број	Опис	Редни број амортизационе групе	Прописана стопа амортизације	Примењивана стопа амортизације
1	2	3	4	5
1.	Зграде и грађевински објекти	I – 12; I – 17	1,5-6%; 1,5-5%	2%
2.	Медицински уређаји и опрема	VIII – 97	12,5-20%	10-20%
4.	Лабораторијска опрема	VIII - 94	12,5-20%	10-20%
5.	Намештај	VIII – 97; XI – 109	11%; 10-12,5%	11%
6.	Рачунарска опрема	X – 106; XI – 109	18-20%; 20%	12-20%
7.	Возила	IX - 98	15,5%	10%

<sup>80</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/2000.





**Налаз:** Приликом обрачуна амортизације за 2015. годину, за део средстава, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није примењивао стопе за обрачун амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава.

**Ризик:** Примена различитих стопа за обрачун амортизације средстава од прописаног доводи до тога да се код корисника јавних средстава истоврсна средства, која при томе имају и исту набавну вредност и исти режим употребе, исказују по различитој вредности, а може утицати и на правилност располагања имовином у случају превременог отписа или набавке средстава за време трајања корисног века средства.

**Препорука број 6:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да обрачун амортизације основних средстава врши по стопама утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава.

### 6.3.3 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао нефинансијску имовину у залихама у вредности од 198.118 хиљада динара.

Табела број 39: Преглед исказане нефинансијске имовина у залихама

*износи у хиљадама динара*

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2014. година	2015. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1023	021200	Залихе производње	103.459	84.717	(18.742)
1024	021300	Роба за даљу продају	42.349	29.915	(12.434)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	33	21	(12)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	62.603	83.465	20.862
<b>Свега нефинансијска имовина у залихама:</b>			<b>208.444</b>	<b>198.118</b>	<b>(10.326)</b>

У изворима капитала, на конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама (ОП 1222) исказани износ одговара износу нефинансијске имовине у сталним средствима.

### 6.3.4 Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2015. године исказано је у Билансу стања у износу од 692.040 хиљада динара (ОП 1028).

Табела број 40: Преглед исказане финансијске имовина

*износи у хиљадама динара*

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2014. година	2015. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1030	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	3.400	3.281	(119)
1050	121000	Новчана средства. племенити метали, хартије од вредности	160.544	242.566	(82.022)
1060	122000	Краткорочна потраживања	237.086	204.550	(32.536)
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.793	652	(1.141)
1067	130000	Активна временска разграничења	56.969	240.991	184.022
<b>Свега финансијска имовина:</b>			<b>459.792</b>	<b>692.040</b>	<b>232.248</b>



#### 6.3.4.1 Новчана средства и обављање платног промета у вези са пословањем

Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 9/2002), кроз оснивање трезора Републике, односно локалне власти, уређује и извршење буџета, задуживање, издавање гаранција, управљање дугом, буџетско рачуноводство и извештавање. Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 87/2002), основана је Управа за јавна плаћања (сада Управа за трезор<sup>81</sup>) ради обављања послова у оквиру система консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: систем КРТ–а), почев од 1. јануара 2003. године. Истовремено, прописана је и обавеза утврђивања Списка директних и индиректних корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, који су укључени у систем КРТ–а. Законом о буџетском систему<sup>82</sup>, прописано је да министар надлежан за послове финансија посебним актом утврђује списак директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ–а. Такође, прописано је да се новчана средства буџета Републике Србије, директних и индиректних корисника средстава тог буџета, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, воде и депонују на консолидованом рачуну трезора Републике Србије<sup>83</sup>.

На основу података из евиденције која се устројава у складу са Правилником о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор<sup>84</sup> утврђују се и евидентирају корисници јавних средстава у списку корисника јавних средстава, који посебним актом утврђује министар надлежан за послове финансија. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је Списком корисника јавних средстава за 2015. годину разврстан у групу: *Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање*.

Табела број 41: Преглед евидентираних промета и стања по рачунима Института „Торлак“ у 2015. години

Рачун отворен код:	Датум отварања	Врста рачуна	износи у хиљадама динара				
			Евидентиран промет по рачуну у 2015. години		Учешће у промету	Стање на рачуну на дан 31.12.2015. године	
			Дугује	Потражује		Износ	%
Управа за трезор	24.12.2008.	динарски	206.625	192.051	14%	19.538	8,5
Banca Intesa a.d.	15.12.2002.	динарски	1.277.253	1.217.693		208.339	
Војвођанска банка а.д.	25.12.2002.	динарски	2.138	1.382		1.156	
Banca Intesa a.d.	10.04.2007.	наменски за боловање	1.081	–	86%	1.119	91,5
Banca Intesa a.d.	–	девизни	692.084	685.714		12.328	

<sup>81</sup> Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 66/2005).

<sup>82</sup> члан 8. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015) и члан 73е Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 9/2002, 87/2002, 61/2005 - др. закон, 66/2005, 101/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 85/2006 и 86/2006 - испр.).

<sup>83</sup> Одредбе члана 9. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015).

<sup>84</sup> Сада уређено Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код управе за трезор („Службени гласник РС“, бр. 113/2013 и 8/2014).



У поступку ревизије исказана салда на рачунима потврђена су конфирмацијама пословних банака.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, део новчаних средстава којима располаже води и депонује код пословних банака, а не на подрачуну у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 9. Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Депоноване средстава и пословање корисника јавних средстава ван система консолидованог рачуна трезора Републике Србије значајно умањује могућност управљања и контроле новчаним токовима, што може довести до неоткривених нерегуларности у трансакцијама корисника јавних средстава.

**Препорука број 7:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да новчана средства којима располаже води и депонује у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

У циљу поступања по датој препоруци Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ средства која Републички фонда за здравствено осигурање, Министарство просвете, науке и технолошког развоја и Министарство здравља уплаћују на подрачун Управе за трезор депонује и истима располаже на начин да обавезе настале по основу остварених трансфера, дотација и прихода из буџета измирује са предметног рачуна.

У вези са датом препоруком Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је доставио и образложење, у коме наводи да и поред прихватања дате препоруке није у могућности да исту реализује у потпуности због чињеница да је са пословном банком Banca Intesa a.d. потписао уговоре о кредитној линији којима су обухваћене банкарске гаранције за добро извршење посла укупне вредности 34.143 хиљаде динара са роком важења до маја, односно јула месеца 2017. године, обе у корист Републичког фонда за здравствено осигурање. Наведене гаранције представљају средство обезбеђења за потписане оквирне споразуме за набавку вакцина закључене са Републичким фондом за здравствено осигурање.

#### 6.3.4.2 Активна временска разграничења – konto 130000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказао активна временска разграничења у износу од 240.991 хиљада динара, на конту 131100 – Разграничени расходи до једне године.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године:

- обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 240.991 хиљада динара, који се односе на неизмирене обавезе према добављачима, исказао на конту 131100 – Разграничени расходи до једне године уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци,
- није исказао остала активна временска разграничења у износу од 1.824 хиљаде динара и на тај начин није успоставио билансну равнотежу са исказаним обавезама по основу дотација невладиним организацијама, обавезама по основу примљених аванса и осталим обавезама, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно исказивање структуре података у финансијским извештајима и непостојање билансне равнотеже у исказаним подацима може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података о имовини и изворима из којих је финансирано стицање



те имовине. Поступајући по датој препоруци да у финансијским извештајима обрачунате неплаћене расходе и издатке исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ води евиденцију о неплаћеним расходима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на основу чега се састављају периодични извештаји о извршењу буџета, који се достављају Републичком фонду за здравствено осигурање.

**Препорука број 8:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да утврди узроке постојања билансне неравнотеже и да у финансијским извештајима исказује активна временска разграничења која су усаглашена са исказаним вредностима обавеза.

### 6.3.5 Обавезе – konto 200000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказао обавезе у укупном износу од 479.127 хиљада динара (ОП 1074).

Табела број 42: Преглед исказаних обавеза

износи у хиљадама динара					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2014. година	2015. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	-	492	492
1200	251100	Примљени аванси	611	1.258	647
1203	252000	Обавезе према добављачима	205.917	240.991	35.074
1208	254000	Остале обавезе	10	74	(64)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	403.806	236.312	(167.494)
<b>Свега обавезе:</b>			<b>610.344</b>	<b>479.127</b>	<b>(131.217)</b>

Стање исказаних пасивних временских разграничења - konto 290000 веће је за 31.110 хиљада динара од износа укупно исказаних краткорочних потраживања - konto 122000 и краткорочних пласмана – konto 123000.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказао пасивна временска разграничења у износу од 31.110 хиљада динара за која није успостављена билансна равнотежа на одговарајућим контима потраживања и краткорочних пласмана, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Непостојање билансне равнотеже у исказаним подацима о стању разграничених потраживања и пласмана може утицати на нетачно и непотпуно исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 9:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да утврди узроке постојања билансне неравнотеже и да у финансијским извештајима исказује усаглашене вредности разграничених потраживања и пласмана.

### 6.3.6 Капитал – konto 300000

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказао капитал и резултат пословања у износу од 1.165.572 хиљаде динара (ОП 1218).



Табела број 43: Преглед структуре исказаног капитала и резултата пословања  
износи у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Износ	Конто равнотеже	Износ
1	2	3	4	5	6
1.	311100	Нефинансијка имовина у сталним средствима	754.541	Нефинансијска имовина	952.659
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	198.118		
3.	311400	Финансијска имовина	-	Дугорочна финансијска имовина	3.281
4.	311500	Извори новчаних средстава	-	Текући рачун	242.566
3.	321000	Резултат пословања - суфицит	82.233		
4.	321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	130.680		
<b>Свега капитал:</b>			<b>1.165.572</b>		<b>1.198.506</b>

Исказани резултат пословања – суфицит већи је од стварно оствареног за 26.224 хиљаде динара (*Описано у напомени 6.2.1 Резултат пословања*).

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године тачно и потпуно исказао капитал и резултат пословања, тако што:

- 1) није исказао износ од 3.281 хиљада динара, колико износе исказани кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, због чега није успостављена билансна равнотежа између конта економске класификације 311400 – Финансијска имовина и 111600 - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 2) није потпуно и тачно исказао изворе готовинских финансијских средстава и за 29.563 хиљаде динара није успоставио билансну равнотежу са контом 121000 – Текући рачуни, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер је:
  - (1) исказао резултат пословања - суфицит у већем износу за 26.224 хиљаде динара,
  - (2) исказао неутрошена средства из ранијих година и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у мањем износу за 29.864 хиљаде динара и
  - (3) није исказао износ од 26.013 хиљаде динара, колико износи неутрошени део средстава остварених у 2015. години продајом стране валуте.

**Ризик:** Непотпуно исказивање података о изворима средстава, непостојање билансне равнотеже у исказаним подацима о структури капитала и нетачно исказивање података о резултату пословања може утицати на доношење одлука о располагању средствима установе које нису у складу са начином и изворима из којих су средства прибављена.

**Препорука број 10:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да утврди узроке постојања билансне неравнотеже и да у финансијским извештајима исказује потпуне и усаглашене вредности капитала.

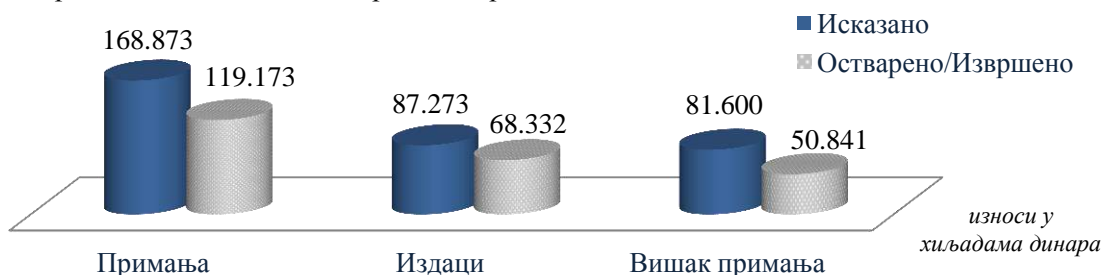


## 6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и издатака.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није у финансијским извештајима исказао тачне износе примања и издатака (*Описано у напоменама: 6.1.2 примања од продаје нефинансијске имовине и 6.1.4 Издаци за нефинансијску имовину*).

Слика број 18: Преглед исказаних и остварених/извршених износа



**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима исказао резултат – вишак примања у већем износу за 30.759 хиљада динара, јер је исказао у већем износу примања за 49.700 хиљада динара и издатке за 18.941 хиљаду динара.

**Мере предузете у току ревизије:** Поступајући по датој препоруци да предузме мере у циљу тачног исказивања података о оствареним примањима и извршеним издацима Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у периодичним извештајима које је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање у 2016. години исказао приходе и примања и расходе и издатке на основу оствареног промета, односно у износима у којима су остварени и извршени.

## 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4 уносе се подаци 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 44: Преглед исказаних података о новчаним токовима

Ред. број	ОПИС	износи у хиљадама динара		
		Исказано	Износ Утврђено	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1.	Салдо готовине на почетку године	160.544	160.544	-
2.	Новчани приливи	1.402.211		
2.1.	Приливи који се евидентирају на контима класе 7, 8 и 9	1.304.977	1.387.438	14.773
2.2.	Корекција прилива на горе	97.234		
3.	Новчани одливи	1.320.189		
3.1.	Одливи који се евидентирају на контима класе 4,5 и 6	1.222.744	1.305.416	14.773
3.2.	Корекција одлива на горе	102.199		
3.3.	Корекција одлива на доле	4.754		
4.	Салдо готовине на крају године (1+2-3)	242.566	242.566	-





Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у финансијским извештајима исказао приходе и примања у већем износу за 82.647 хиљада динара и расходе и издатке у већем износу за 56.423 хиљаде динара (*Описано у напомени 6.2.1 Резултат пословања*), због чега су исказани приливи и одливи средстава, након извршених корекција, исказани у већем износу за 14.773 хиљаде динара.

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду потврђеном од стране пословних банака (*Описано у напомени 6.3.4 Финансијска имовина*).

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године – Образац 4 укупне приливе и одливе средстава, након извршених корекција, исказао у већем износу за 14.773 хиљаде динара.

**Ризик:** Исказивање података о новчаним токовима који нису у складу са стварно евидентираним прометом може довести до непотпуних или погрешних исказивања података о оствареним и утрошеним средствима.

**Препорука број 11:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да податке о приливима и одливима средстава исказује у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава.

## 7. Систем јавних набавки

Законом о јавним набавкама, између осталог, уређује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке; регулише централизација јавних набавки; одређује начин евидентирања података о јавним набавкама и уређују и друга питања од значаја за јавне набавке. Подзаконским прописима донетим на основу Закона о јавним набавкама детаљније се уређују:

- планирање и спровођење централизованих јавних набавки,
  - начин уређивања поступка јавне набавке унутар наручиоца;
  - форма и садржина плана јавних набавки и извештаја о извршењу плана набавки,
  - форма и садржина појединих аката у вези са спровођењем јавних набавки,
- као и бројна друга значајна питања.

У поступку ревизије извршена је оцена усклађености организације послова, начина планирања, спровођења и извештавања о јавним набавки у Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“.

### 7.1 Организација послова у вези са јавним набавкама у Институту „Торлак“

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке<sup>85</sup> уређено је да јавну набавку припрема и спроводи посебна организациона целина – Одсек за послове јавних набавки који је организован као ужа организациона јединица у оквиру Службе за правне и економско – финансијске послове.

За обављање послова јавних набавки Правилником о организацији и систематизацији послова Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ систематизована су два радна места:

- *сарадник за послове јавних набавки* – који мора имати завршени Правни факултет и минимум 3 године радног искуства у обављању правних послова и
- *референт за јавне набавке* – који мора имати IV степен стручне спреме.

<sup>85</sup> Број 1037/1/1 од 13.03.2014. године и Број: 6562/1 од 03.12.2015. године.



Законом о јавним набавкама прописано је да у поступцима јавних набавки, чија је процењена вредност већа од троструког износа прописаног за лимит испод кога се јавна набавка сматра јавном набавком мале вредности, комисија за спровођење поступака јавних набавки има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету, на студијама другог степена. Током 2015. године Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није имао у радном односу лице које је испунило услове за стицање сертификата службеника за јавне набавке.

У току маја 2016. године троје запослених у Институту „Торлак“ положило је стручни испит за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

## 7.2 Планирање набавки у Институту „Торлак“

Управни одбор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ усвојио је План јавних набавки за 2015. годину Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“<sup>86</sup>. План набавки Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ за 2015. годину садржи:

- 1) планиране набавке на које се примењује Закон о јавним набавкама;
- 2) планиране набавке које се спроводе без примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 45: *Преглед планираних поступака набавки у 2015. години*

Ред. број	Предмет набавке	Планирана врста поступка	Број поступака	Процењена вредност набавке (хиљада динара)
1	2	3	4	5
1.	Добра	отворени	22	276.400
		ЈНМВ <sup>87</sup>	21	38.700
		без примене ЗЈН <sup>88</sup>	8	548.315
Свега набавка добара:			51	863.415
2.	Радови	отворени	1	6.200
		преговарачки	1	3.750
		ЈНМВ	1	4.900
Свега набавка радова:			3	14.850
3.	Услуге	отворени	5	38.550
		преговарачки	1	3.800
		ЈНМВ	28	43.000
		без примене ЗЈН	34	11.750
Свега набавка услуга:			68	97.100
Свега набавке:			122	975.365

Одредбама Закона о здравственом осигурању, прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање спроводи централизоване јавне набавке у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа, за које се средства обезбеђују у финансијском плану здравствене установе. Такође, прописано је да здравствене установе не могу да набављају робе и услуге за које Републички фонд за здравствено осигурање, у име и за рачун тих установа, спроводи централизоване јавне набавке. Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване

<sup>86</sup> Број 385/1/5 од 30.01.2015., и измене и допуне Плана набавки бр.: 1372/1/1 од 19.03.2015. године, 3185/1/8 од 30.06.2015. године, 4440/1/2 од 14.08.2015. године, 4267/1/5 од 31.08.2015. године и 6561/1 од 03.12.2015. године

<sup>87</sup> Поступак јавне набавке мале вредности, у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама

<sup>88</sup> Поступак на који се не примењује Закон о јавним набавкама.



јавне набавке<sup>89</sup>, између осталог уређени су услови, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже здравствених установа и одређене су врсте роба и услуга за које Републички фонд спроводи централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа у 2015. години<sup>90</sup>.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је Планом набавки за 2015. годину планирао самостално спровођење поступака набавки:

- електричне енергије укупне процењене вредности 27 милиона динара и
- услуга осигурања укупне процењене вредности набавке 3 милиона динара.

**Налаз:** Планом набавки Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ за 2015. годину није предвиђено да се поступак набавке енергената (електрична енергија), осигурања имовине и осигурања запослених, за потребе и у рачун Института „Торлак“ спроводи преко Републичког фонда за здравствено осигурање као тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са Законом о здравственој заштити и Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да начин спровођења поступака набавки планира у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о здравственој заштити Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републичком фонду за здравствено осигурање 4. новембра 2016. године доставио захтев за планирање централизованог поступка набавке енергената - електричне енергије за 2017. годину, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

### 7.3 Спровођење поступака набавки

У постуку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у документацију у вези са спроведеним поступцима јавних набавки и праћења реализације уговора, у односу на одредбе Закона о јавним набавкама, подзаконским актима донетим на основу њега и интерног акта наручиоца.

#### 7.3.1 Услуге осигурања

Планом набавки за 2015. годину Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је планирао спровођење поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга осигурања процењене вредности набавке 3.000 хиљада динара.

У току 2015. године Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је спровео три поступка набавке услуга осигурања.

Табела број 46: *Преглед покренутих поступка и закључених уговора услуга осигурања*

Ред. број	Поступак јавне набавке		Датум истека претходног уговора	Исход поступка	Број закључених уговора	Датум закључења уговора	Уговорена вредност
	Број	Датум покретања					
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	33/15	09.03.2015.	30.04.2015.	Окончан	1	29.05.2015.	2.702
2.	56/15	05.06.2015.	-	закључењем	1	03.07.2015.	191
3.	78/15	23.10.2015.	-	уговора	1	13.11.2015.	80

<sup>89</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/2013, 49/2013, 51/2013 –испр., 86/2013, 119/2014 и 86/2015.

<sup>90</sup> Члан 176 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.



**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је услугу осигурања имовине и лица за месец мај 2015. године прибавио преузимањем обавеза након истека важности уговора, односно без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузимање од примене Закона о јавним набавкама у износу од 448 хиљада динара.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је након окончаног поступка јавне набавке закључио уговор о прибављању услуга осигурања имовине и лице у поступку јавне набавке.

Уредбом о изменама и допунама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке („Службени гласник РС“, број 86/2015) уређено је да Републички фонд за здравствено осигурање не спроводи централизовани поступак набавке услуга осигурања имовине и лица за потребе здравствених установа за 2016. годину.

### 7.3.2 Набавка услуга репрезентације

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је Планом набавки планирао набавку услуга репрезентације процењене вредности набавке од милион динара <sup>91</sup>, спровођењем поступка јавне набавке мале вредности. Планирани поступак набавке услуга репрезентација није спроведен.

Табела број 47: Преглед промета и извршених расхода за репрезентацију

износи у хиљадама динара				
Ред. број	Опис трошкова	Број уговора	Остварен промет у 2015. години	Извршени расходи
1	2	3	4	5
1.	Трошкови интерне репрезентације	-	606	562
2.	Трошкови интерне репрезентације – рекламни материјал	-	398	398
<b>Свега:</b>			<b>1.004</b>	<b>960</b>

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у 2015. години извршио набавку истоврсних добара - артикала за потребе интерне репрезентације у укупној вредности од 606 хиљада динара, преузимањем обавеза без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузимање од примене Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да предузме мере како би се набавка услуга репрезентације вршила у складу са Законом о јавним набавкама Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 22. јуна 2016. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга репрезентације за који је позив за подношење понуда објављен на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца. Поступак набавке је обустављен зато што до истека рока за достављање понуда није приспела ниједна понуда. Након обустављања поступка набавке, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је покренуо нови поступак јавне набавке мале вредности 25. јула и поново 19. септембра 2016. године. Наведени поступци су такође обустављени јер до истека рока није приспела ниједна понуда.

<sup>91</sup> Набавка планирана у делу Набавке на које се примењује закон о јавним набавкама - План набавки услуга, под редним бројем 24.



### 7.3.3 Набавка правних услуга

Планом набавки за 2015. годину Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, између осталог, планирано је прибављање услуга саветовања у пословању – правни савети (консалтинг) процењене вредности набавке од 2.500 хиљада динара .

На основу Плана набавки за 2015. годину и спроведеног поступка (*поступак јавне набавке број 33/15*), директор Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је са изабраним понуђачем у новембру 2015. године закључио уговор о пружању услуге саветовања – правни савети (консалтинг). Уговор важи до краја октобра 2016. године, при чему су предмет уговорене набавке следеће правне услуге:

- 1) саветодавне услуге у пословању са правним саветима (консалтинг),
- 2) консултантске услуге (консалтинг) које обухватају и правне услуге које произилазе из регистроване делатности Наручиоца.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је са истим понуђачем у октобру 2014. године закључио уговор о набавци услуга саветовања у пословању – правни савети (консалтинг), који је важио у периоду до 31. октобра 2015. године. Уговором је утврђена паушална месечна накнада за пружене услуге, а предмет набавке, између осталог, биле су консултантске услуге (консалтинг) које обухватају и правне услуге које произилазе из регистроване делатности Наручиоца.

Директор Института „Торлак“ је 20. марта 2015. године, за време важења ових уговора, са истим лицем закључио споразум којим је, поред исплате уговорене накнаде, предвиђена могућност исплате награде за рад, за успех у поступку, односно правним радњама које предузима за Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, у складу са Тарифом о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката. Споразумом је утврђен и највећи износ накнаде за период до 31. децембра 2015. године у износу од 500 хиљада динара. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 20. октобра 2015. године, за време важења раније закљученог споразума, са адвокатом закључио нови споразум са истим лицем којим је предвиђена исплата награде по истом основу.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је са Републичком фонду за здравствено осигурање у 2015. години закључио два споразума о образовању арбитраже ради решавања међусобних спорова. За арбитра у оба поступка арбитраже именован је адвокат са којим су закључени уговори о набавци услуга саветовања у пословању – правни савети (консалтинг).

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 31. децембра 2015. године, на основу достављених рачуна, исплатио износ од милион динара на име награде за успех у поступцима арбитраже, у складу са закљученим споразумима.

**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је преузео обавезе за правне услуге у износу од милион динара које нису предвиђене уговором о набавци правних услуга, на основу:

- споразума о исплати накнаде који је закључио без претходно спроведеног поступка јавне набавке;
- споразума којим се обавезује на исплату накнаде у периоду важности већ закљученог споразума,

односно, на основу споразума који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама.





Изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 68/2015) уређено је да се Закон о јавним набавкама не примењује, између осталог, на набавке правних услуга, и то:

- (1) услуге заступања од стране адвоката:
  - у поступку арбитраже или споразумног решавања спорова, у земљи и иностранству, као и пред међународном арбитражом или међународним телом за споразумно решавање спорова;
  - у поступцима пред судовима или другим органима јавне власти у земљи и иностранству или пред међународним судовима, трибуналима или институцијама;
- (2) услуге правних савета које адвокат пружа у припреми поступака арбитраже или споразумног решавања спорова или кад постоји јасан показатељ и велика вероватноћа да ће доћи до таквог поступка;
- (3) правне услуге које пружају законски заступници или старатељи или друге правне услуге чије је извршиоце изабрао суд или су одређени за обављање одређених задатака под надзором суда;
- (4) правне услуге везане за вршење службених овлашћења.

#### 7.3.4 Набавка услуга текућих поправки и одржавања

Планом набавки Института „Торлак“ у 2015. години планирано је спровођење поступака набавки услуга текућих поправки и одржавања у укупној вредности од 49.300 хиљада динара.

Табела број 48: *Преглед планираних поступака набавке услуга текућих поправки и одржавања износи у хиљадама динара*

Ред. број	Планирана врста поступка	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке без ПДВ-а
1	2	3	4
1.	Отворени поступак	4	34.550
2.	Преговарачки поступак	1	3.800
3.	Јавна набавка мале вредности	9	10.150
4.	Без примене Закона о јавним набавкама	2	800
<b>Свега:</b>		<b>16</b>	<b>49.300</b>

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је, између осталих, планирао спровођење поступка набавке услуга извођења квалификације и/или реквалификације опреме и система процењене вредности набавке 7.000 хиљада динара. У складу са планом набавки 3. јуна 2015. године покренут је отворени поступак јавне набавке број 48/15, који је окончан 4. августа 2015. године закључењем уговора са изабраним понуђачем за 17 од укупно 19 партија. За преостале две партије поступак је обустављен јер нико од понуђача није поднео понуду за партије 10 и 11<sup>92</sup>. У позиву за подношење понуда одређено је да је крајњи рок за достављање понуда 3. јул 2015. године.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је 18. јуна 2015. године, за време трајања поступка набавке услуга извођења квалификације и/или реквалификације опреме и система, преузео обавезе за услугу реквалификације ултрацентрифуге у износу од 7.921,43 евра<sup>93</sup>. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у 2015. години

<sup>92</sup> Партија 10 односи се на услугу: Квалификација и/или реквалификација апарата за дијафилтрацију, ултрафилтрацију и сродну опрему различитих произвођача, а партија 11. на услугу: Квалификација и/или реквалификација центрифуга, криофуга, проточна центрифуга и ултрацентрифуга различитих произвођача.

<sup>93</sup> Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је на основу понуде достављене 07.04.2015. године 3. јуна 2015. године закључио уговор о набавци резервних делова за ултрацентрифугу.





извршио набавку услуга реквалификације ултрацентрифуге у вредности од 955 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Набавка услуге реквалификације извршена је од стране произвођача опреме, за потребе доказивања испуњености квалитета рада опреме која се користи у производњи вакцине против грипа. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је од добављача прибавио потврду да се ове услуге могу пружити само од стране овлашћених сервисера, као и да произвођач опреме нема овлашћеног продавца ни сервисера опреме у Републици Србији. Конкурсна документација у поступцима набавки услуга текућих поправки и одржавања

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у току 2015. године, између осталих, покренуо и спровео отворене поступке јавних набавки услуга текућих поправки и одржавања:

- ЈН 31/2015: набавка услуга текућег одржавања, процењене вредности набавке 10.000 хиљада динара и
- ЈН 31/2015: набавка услуга одржавања система и опреме, процењене вредности 9.750 хиљада динара.

Табела број 49: *Преглед битних елемената спроведених поступака набавке услуга одржавања износи у хиљадама динара*

Интерни број јавне набавке	Критеријум за избор најповољније понуде	Потребне количине услуга	Број поднетих понуда	Укупна вредност услуга у изабраним понудама	Вредност закљученог уговора
1	2	3	4	5	6
ЈН 13/2015	економски најповољнија понуда	1	2	0,8 – 5,4	6.200
ЈН 31/2015	најнижа понуђена цена		1	941	9.750

**Налаз:** У конкурсној документацији у вези са спровођењем поступака набавки услуга текућих поправки и одржавања, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ није исказао стварно потребне количине услуга које се прибављају и на тај начин у поступку јавне набавке донео одлуку о најповољнијем понуђачу на основу оцене понуђене цене јединачних услуга које не одражавају и укупну вредност потребних услуга.

**Ризик:** Примена цене као критеријума или елемента понуде у поступцима набавки у којима нису одређене количине радова, добара или услуга чија се набавка планира, није релевантна за избор најповољније понуде у поступку јавне набавке. Набавка добара на основу закључених уговора са овако изабраним понуђачем може довести да се радови, добра или услуге набављају по већим ценама у односу на најповољнијег понуђача и тиме увећава вредност преузетих обавеза и извршених расхода.

**Препорука број 12:** Препоручује се Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ да у конкурсној документацији коју саставља у поступцима јавних набавки обезбеди упоредивост понуда потенцијалних понуђача у односу на укупну вредност услуга које се прибављају.

### 7.3.5 Набавка материјала

Планом набавки за 2015. годину Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, предвиђено је прибављање материјала за потребе производње и других врста материјала, укупне процењене вредности набавке 186.116 хиљада динара.



Табела број 50: Преглед планираних поступака набавки материјала у 2015. години

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Процењена вредност набавке	Интерни број поступка	Исходи поступака	Уговорена вредност набавке
1	2	3	4	5	6
1.	Административни материјал	3.800	4/15 36/15 69/15	Обустављен Закључени уговори	3.177
2.	Основни материјал	13.000	25/15 80/2015, 80-1/2015	Делимично обустављен Окончан у 2016.	11.458
3.	Потрошни материјал за производњу	9.000	5/15, 58/15	Делимично обустављен	5.691
4.	Хемикалије и реагенси	50.000	24/15 47/15, 74/15 71/15	Делимично обустављен Закључени уговори	39.632
5.	Лабораторијско стакло	3.000	40/15	Делимично обустављен	1.231
6.	Производне и лабораторијске животиње	3.000	28/15 70/15	Обустављен Делимично обустављен	570
7.	Технички материјал и резервни делови	14.400	7/15, 57/15, 76/15 19/15	Делимично обустављен Закључен уговор	7.707
8.	Храна за лабораторијске животиње	7.500	46/15 2/15, 50/15	Закључени уговори	2.493
9.	Амбалажа	14.766	26/15, 65/15	Делимично обустављен	318
10.	Енергенти и технички гасови и материјали за саобраћај	65.700	1/15 79/15	Закључен уговор Окончан у 2016.	27.615
11.	Потрошни санитарски материјал	4.000	52/15, 77/15	Делимично обустављен	1.831
12.	Материјал за одржавање хигијене	3.000	75/15	Закључен уговор	2.300
<b>Свега:</b>		<b>191.166</b>			<b>104.023</b>

Приликом спровођења поступка набавке, због уложених захтева за заштиту права понуђача и недовољно исправних и прихватљивих понуда поднетих од стране понуђача, није у свим покренутим поступцима обезбедио и закључивање уговора о набавци материјала. Због наведеног Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је део обавеза преузео без уговора, на основу уговора којим је истекао рок или анекса уговора којима је продужаван првобитно уговорен рок трајања уговора, односно, без претходно закљученог уговора или на основу уговора закљученог без спроведеног поступка јавне набавке.

Табела број 51: Преглед утврђених неправилности приликом набавке материјала

Ред. број	Опис неправилности	Врста расхода	Износ преузетих обавеза
1	2	3	4
1.	Преузео обавезе без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Енергенти и технички гасови и материјали за саобраћај Лабораторијско стакло Амбалажа Свега:	2.600 736 1.272 4.608
2.	Преузео обавезе на основу анекса уговора закљученог без спроведеног поступка набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Основни материјал Технички материјал и резервни делови Потрошни материјал за производњу Свега:	1.520 226 729 2.475
<b>Свега утврђене неправилности:</b>			<b>7.083</b>



**Налаз:** Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је извршио набавку и преузео обавезе за материјал у укупном износу од најмање 7.083 хиљада динара без ПДВ-а, који нису у складу са Законом о буџетским системом и Законом о јавним набавкама, јер је:

- преузео обавезе након истека уговора, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од најмање 4.608 хиљада динара и
- преузео обавезе на основу анекса уговора закљученог без спроведеног поступка набавке, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, у износу од најмање 2.475 хиљада динара.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је након спроведених поступака током 2015. и 2016. године закључио уговоре о набавци материјала у поступцима јавних набавки.

### 7.3.6 Набавка вакцина из увоза ради даље продаје

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је здравствена установа која обавља делатност на више нивоа, чија је делатност прописана Законом о здравственој заштити. Делатност утврђена Статутом Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ и регистрована делатност код трговинског суда нису у складу са делатношћу која је утврђена Законом о здравственој заштити (*Описано у напомени 1.2 – Делатност и капацитети Института „Торлак“*).

Министар здравља Републике Србије је решавајући по захтеву Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ донео Решење којим се Институту „Торлак“ издаје дозвола за промет на велико лекова и медицинских средстава – увоз, извоз, набавку, складиштење и дистрибуцију, на територији Републике Србије<sup>94</sup>. Институту „Торлак“ није додељено искључиво или посебно право продаје вакцина.

На основу Решења о дозволи обављања промета на велико лекова и медицинских средстава, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио уговоре о испоруци вакцина из увоза (*Описано у напомени 6.1.1.4 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

Табела број 52: Преглед набављених вакцина из увоза у 2015. години ради даље продаје

Произвођач	Стране вакцине са дозволом за употребу у Републици Србији	Набавка вакцина из увоза		Испоручене количине купцима у 2015. години				
		Вредност набавке (000 динара)	Количина	Свега	Купац Фонд или ЗУ из Плана мреже		Остали купци	
					Количина	%	Количина	%
		3	4	5	6	7=6:5	8	9=8:5
SANOFI PASTEUR S.A	Opvero	3.521	8340	8432	8375	99,3	57	0,7
	Vaxigrip	1.439	4002	3886	3500	90	386	10
	Imovax polio	1.005	1666	1865	1693	90,8	172	9,2

<sup>94</sup> Решење Министра здравља Републике Србије Број: 515-04-06459/2015-11 од 26. новембра 2015. године. Истим је стављено ван снаге претходно решење министра здравља Број: 515-04-04062/2009-05 од 14. јануара 2009. године којим је било одобрено обављање промета на велико – увоз, извоз, набавка, складиштење и дистрибуција бактеријских, вирусних и комбинације бактеријских и вирусних вакцина.



Произвођач	Стране вакцине са дозволом за употребу у Републици Србији	Набавка вакцина из увоза		Испоручене количине купцима у 2015. години				
		Вредност набавке (000 динара)	Количина	Свега	Купац Фонд или ЗУ из Плана мреже		Остали купци	
					Количина	%	Количина	%
		3	4	5	6	7=6:5	8	9=8:5
SANOFI PASTEUR S.A	Pneumo 23	1.006	1051	1049	1049	100	-	-
	Meningococcal	275	351	414	411	99,3	3	0,7
	Pentaxim	425.295	252001	250395	250395	100	-	-
	<b>Свега:</b>	<b>432.541</b>						
GLAXOSMITHKLINE BIOLOGICALS S.A	Priorix	30.537	74180	72700	72700	100	-	-
	Engerix B	73.432	290475	291739	291719	99,99	18	0,01%
	Synflorix	9.297	3542	2999	2999	100	-	-
	Infanrix	3.990	1540	1540	1540	100	-	-
	Havrix	21.981	6351	-				
	Twinrix	3.604	1180	680	680	100	-	-
	<b>Свега:</b>	<b>142.841</b>						

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ приликом набавке вакцина из увоза није спроводио поступак јавне набавке добара, а у плану набавки за 2015. годину наведено је да се исте спровode без примене поступка прописаног Законом о јавним набавкама, у складу са одредбама члана 7. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама<sup>95</sup>.

#### 7.4 Извештавање о јавним набавкама

Обавеза вођења евиденција и извештавања о јавним набавкама прописана је одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ доставио је Управи за јавне набавке кварталне извештаје о реализацији поступака јавних набавки.

#### **Извештавање у вези са закључивањем уговора чија је вредност изнад процењене вредности набавке**

Одредбама Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке. Такође, прописано је да је у том случају наручилац дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Рок за достављање извештаја није прописан.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је у 2015. години спровео поступак набавке добара број 46/15 процењена вредност набавке 1.950 хиљада динара<sup>96</sup>. Након спроведеног поступка, на основу одлуке о закључењу уговора са изабраним понуђачем закључен је уговор у вредности од 1.995 хиљада динара (2,3% изнад процењене вредности набавке).

<sup>95</sup> Законом о јавним набавкама прописано је да наручиоци не примењују одредбе Закона о јавним набавкама на: „набавке добара и услуга које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга или извођења радова за које ће та добра и услуге користити“.

<sup>96</sup> Набавка луцерке, сена, овса и сламе за исхрану животиња.



Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је о закључењу уговора у коме је уговорена вредност набавке већа од процењене вредности набавке известила Управу за јавне набавке и Државну ревизорску институцију својим дописом Број: 565/48/8 од 3. јула 2015. године, који је достављен 25. априла 2016. године.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ВИРУСОЛОГИЈУ,  
ВАКЦИНЕ И СЕРУМЕ „ТОРЛАК“ ЗА 2015. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

1. Биланс стања – Образац 1 .....	101
2. Биланс прихода и расхода –Образац 2.....	104
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	107
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	108
5. Извештај о извршењу буџета –Образац 5 .....	111



Образац 1

БИЛАНС СТАЊА  
на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	944.862	2.065.232	1.112.573	952.659
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1015 + 1018)	736.418	1.867.114	1.112.573	754.541
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	518.957	1.775.316	1.112.267	663.049
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	370.109	982.580	534.367	448.213
1005	011200	Опрема	147.498	790.551	577.065	213.486
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.350	2.185	835	1.350
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	8.361	8.361		8.361
1012	014100	Земљиште	8.361	8.361		8.361
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	208.591	82.928		82.928
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	208.591	82.928		82.928
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	509	509	306	203
1019	016100	Нематеријална имовина	509	509	306	203
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	208.444	198.118		198.118
1021	021000	ЗАЛИХЕ (1023 + 1024)	145.808	114.632		114.632
1023	021200	Залихе производње	103.459	84.717		84.717
1024	021300	Роба за даљу продају	42.349	29.915		29.915
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	62.636	83.486		83.486
1026	022100	Залихе ситног инвентара	33	21		21
1027	022200	Залихе потрошног материјала	62.603	83.465		83.465
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	459.792	6.730.011	6.037.971	692.040
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	3.400	3.446	165	3.281
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1036)	3.400	3.446	165	3.281
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	3.400	3.446	165	3.281
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	399.423	5.553.518	5.105.750	447.768
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051+1052+1053+1054)	160.544	3.081.744	2.839.178	242.566



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1051	121100	Жиро и текући рачуни	154.181	1.848.762	1.618.610	230.152
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	39	19.703	19.617	86
1054	121400	Девизни рачун	6.324	1.213.279	1.200.951	12.328
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	237.086	2.470.280	2.265.730	204.550
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	237.086	2.470.280	2.265.730	204.550
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	1.793	1.494	842	652
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.793	1.494	842	652
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		1.173.047	932.056	240.991
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1071)		1.173.047	932.056	240.991
1071	131300	Остала активна временска разграничења	56.969			
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.404.654	8.795.243	7.150.544	1.644.699

Ознака ОП	Број кконта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1198 + 1212)	610.344	479.127
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174+1179+1184+1189+1192)		492
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		492
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		492
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1208)	206.538	242.323
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	611	1.258
1200	251100	Примљени аванси	611	1.258
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	205.917	240.991
1204	252100	Добављачи у земљи	14.569	49.963
1205	252200	Добављачи у иностранству	191.348	191.028
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	10	74
1211	254900	Остале обавезе из пословања	10	74
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	403.806	236.312
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	403.806	236.312
1214	291100	Разграничени приходи и примања	372.981	150.700
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	30.825	85.612
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 - 1230 + 1231)	794.310	1.165.572
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	684.656	952.659



Ознака ОП	Број кконта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1220	311000	КАПИТАЛ (1221+1222-1223+1224+1225-1226+1227+1228)	684.656	952.659
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	366.124	754.541
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	198.118	198.118
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у станим средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	120.414	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		82.233
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	2.515	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		167.184
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.404.654	1.644.699



Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА  
у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.045.737	1.304.977
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	397.168	1.136.104
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2061)		778
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062)		778
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		778
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077)	165.778	228.627
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2071 + 2075)	2.533	1.160
2071	741100	Кamate	2.158	1.160
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	375	
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	163.245	227.467
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	163.245	159.146
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	10.794	10.794
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	10.794	10.794
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.794	10.794
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	170.752	854.178
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	170.752	854.178
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	138.423	854.178
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	32.329	
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	49.844	44.042
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	49.844	44.042
2105	791100	Приходи из буџета	49.844	44.042
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114)	648.569	168.873
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108)		136
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		136
2109	811100	Примања од продаје непокретности		136
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)	648.569	168.737
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		138.192
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		138.192
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	648.569	30.545
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	648.569	30.545
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.048.252	122.744
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2215 + 2283)	641.559	1.135.471



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 + 2151 + 2153)	339.385	375.972
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	261.046	289.597
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	261.046	289.597
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	46.636	49.240
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.723	32.863
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.760	14.322
2139	412300	Допринос за незапосленост	2.153	2.055
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143 + 2145 + 2146)	8.221	11.254
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	5.193	7.245
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.028	3.147
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		862
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	11.566	11.072
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.566	11.072
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	11.916	14.809
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.916	14.809
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	295.448	747.798
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2161)	40.304	42.581
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.398	961
2158	421200	Енергетске услуге	23.694	21.571
2159	421300	Комуналне услуге	7.320	12.893
2160	421400	Услуге комуникација	2.548	1.986
2161	421500	Трошкови осигурања	5.344	5.170
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2166)	2.062	1.006
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	791	332
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.271	674
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	17.734	17.243
2171	423100	Административне услуге	5.896	3.962
2172	423200	Компјутерске услуге	1.965	1.899
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	704	921
2174	423400	Услуге информисања	662	903
2175	423500	Стручне услуге	4.486	3.912
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.052	1.026
2177	423700	Репрезентација	608	485
2178	423900	Остале опште услуге	2.361	4.135
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182+2186)	130	4.393
2182	424300	Медицинске услуге	130	104
2186	424900	Остале специјализоване услуге		4.289
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	5.421	11.161
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.007	8.482





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.414	2.679
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2191 + 2194 + 2197 + 2199)	229.797	671.414
2191	426100	Административни материјал	2.046	3.079
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.474	1.550
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	170.193	624.440
2199	426900	Материјали за посебне намене	56.084	42.345
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2233+2235)	1.577	6.365
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)	1.577	2.063
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама	1.577	2.063
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236+2237)		4.302
2236	444100	Негативне курсне разлике		4.154
2237	444200	Казне за кашњење		148
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	5.149	5.336
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.475	1.622
2288	482100	Остали порези	383	528
2289	482200	Обавезне таксе	1.065	946
2290	482300	Новчане казне и пенали	27	148
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	3.674	3.714
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.674	3.714
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323)	406.693	87.273
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	42.348	9.595
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)	8.824	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.824	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2312)	33.524	9.595
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	33.524	9.595
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2326+2330)	364.345	77.678
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (2329)		63.696
2329	522300	Залихе готовинх производа		63.696
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	364.345	13.982
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	364.345	13.982
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 – 2131 )>0		82.233
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	2.515	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346) > 0		82.233
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347) > 0	2.515	



Образац 3

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА  
у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002+3027)	648.569	168.873
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 )	648.569	168.873
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004)		136
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		136
3005	811100	Примања од продаје непокретности		136
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3015)	648.569	168.737
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	648.569	168.737
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	648.569	168.737
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	406.693	87.273
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091)	406.693	87.273
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075)	42.348	9.595
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)	8.824	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.824	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3080)	33.524	9.595
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	33.524	9.595
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3094+3098)	364.345	77.678
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (3095)		63.696
3095	522100	Залихе готових производа		63.696
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	364.345	13.982
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	364.345	13.982
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	241.876	81.600



Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА  
у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	1.045.737	1.304.977
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	397.168	1.136.104
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4061)		778
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062)		778
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		778
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077)	165.778	228.627
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4071 + 4075)	2.533	1.160
4071	741100	Камате	2.158	1.160
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	375	
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078)	163.245	227.467
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	163.245	227.467
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)	10.794	8.479
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	10.794	8.479
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.794	8.479
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	170.752	854.178
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	170.752	854.178
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	170.752	854.178
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	49.844	44.042
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	49.844	44.042
4105	791100	Приходи из буџета	49.844	44.042
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114)	648.569	168.873
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108)		136
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		136
4109	811100	Примања од продаје непокретности		136
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4119)	648.569	168.737
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	648.569	168.737
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	648.569	168.737
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	1.048.252	1.222.744
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4255 + 4323)	641.559	1.135.471
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	339.385	375.972
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	261.046	289.597
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	261.046	289.597
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	46.636	49.240



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.723	32.863
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.760	14.322
4179	412300	Допринос за незапосленост	2.153	2.055
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183 + 4185 + 4186)	8.221	11.254
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	5.193	7.245
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.028	3.147
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		862
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	11.566	11.072
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.566	11.072
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	11.916	14.809
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.916	14.809
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	295.488	747.7984
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4201)	40.304	42.581
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.398	961
4198	421200	Енергетске услуге	23.694	21.571
4199	421300	Комуналне услуге	7.320	12.893
4200	421400	Услуге комуникација	2.548	1.986
4201	421500	Трошкови осигурања	5.344	5.170
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4206)	2.062	1.006
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	791	332
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.271	674
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	17.734	17.243
4211	423100	Административне услуге	5.896	3.962
4212	423200	Компјутерске услуге	1.965	1.899
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	704	921
4214	423400	Услуге информисања	662	903
4215	423500	Стручне услуге	4.486	3.912
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.052	1.026
4217	423700	Репрезентација	608	485
4218	423900	Остале опште услуге	2.361	4.135
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222)	130	4.393
4222	424300	Медицинске услуге	130	104
4226	424900	Остале специјализоване услуге		4.289
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	5.421	11.161
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	3.007	8.482
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.414	2.679
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4231 + 4234 + 4237 + 4239)	229.797	671.414
4231	426100	Административни материјал	2.046	3.079
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.474	1.550
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	170.193	624.440



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4239	426900	Материјали за посебне намене	56.084	42.345
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4273+4275)	1.577	6.365
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)	1.577	2.063
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама	1.577	2.063
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4276+4277)		4.302
4276	444100	Негативне курсне разлике		4.154
4277	444200	Казне за кашњење		148
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	5.149	5.336
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.475	1.622
4328	482100	Остали порези	383	528
4329	482200	Обавезне таксе	1.065	946
4330	482300	Новчане казне и пенали	27	148
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	3.674	3.714
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.674	3.714
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363)	406.693	87.273
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347)	42.348	9.595
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)	8.824	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.824	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4352)	33.524	9.595
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	33.524	9.595
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4366+4370)	364.345	77.678
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (4369)		63.696
4369	522300	Залихе готових производа		63.696
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	364.345	13.982
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	364.345	13.982
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		82.233
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	2.515	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		160.544
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001+4438)	1.045.737	1.402.211
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се неевидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		97.234
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 +4441)	885.193	1.320.189
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	163.059	4.754
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		102.199
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	160.544	242.566



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА  
у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015.

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)	1.304.977	1.304.977	44.042		7.397	855.260	778	397.500
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.136.104	1.136.104	44.042		7.397	855.260	778	228.627
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058)	778	778					778	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059)	778	778					778	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	778	778					778	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077)	228.627	228.627						228.627
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5071)	1.160	1.160						1.160
5071	741100	Камате	1.160	1.160						1.160
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)	227.467	227.467						227.467
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	227.467	227.467						227.467
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	8.479	8.479			7.397	1.082		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	8.479	8.479			7.397	1.082		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	8.479	8.479			7.397	1.082		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	854.178	854.178				854.178		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	854.178	854.178				854.178		





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	854.178	854.178				854.178		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	44.042	44.042	44.042					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	44.042	44.042	44.042					
5105	791100	Приходи из буџета	44.042	44.042	44.042					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114)	168.873	168.873						168.873
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108)	136	136						136
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	136	136						136
5109	811100	Примања од продаје непокретности	136	136						136
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5119)	168.737	168.737						168.737
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	138.192	138.192						138.192
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	138.192	138.192						138.192
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	30.545	30.545						30.545
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	30.545	30.545						30.545
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	1.304.977	1.304.977	44.042		7.397	855.260	778	397.500



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

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)	1.222.744	1.222.744	44.042		7.397	664.232	778	506.295
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5324)	1.135.471	1.135.471	44.042		7.397	664.232		419.800
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188 + 5190)	375.972	375.972	44.042		7.397	215.775		108.758
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	289.597	289.597	38.378		6.445	168.971		75.803
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	289.597	289.597	38.378		6.445	168.971		75.803
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	49.240	49.240	5.664		952	29.309		13.315
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	32.863	32.863	3.780		635	19.561		8.887
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.322	14.322	1.647		277	8.525		3.873
5180	412300	Допринос за незапосленост	2.055	2.055	237		40	1.223		555
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5186 + 5187)	11.254	11.254				7.245		4.009
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	7.245	7.245				7.245		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.147	3.147						3.147
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	862	862						862
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	11.072	11.072						11.072
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.072	11.072						11.072
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	14.809	14.809				10.250		4.559



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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.809	14.809				10.250		4.559
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	747.798	747.798				448.457		299.341
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5202)	42.581	42.581				24.441		18.140
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	961	961						961
5199	421200	Енергетске услуге	21.571	21.571				14.509		7.062
5200	421300	Комуналне услуге	12.893	12.893				8.672		4.221
5201	421400	Услуге комуникација	1.986	1.986				398		1.588
5202	421500	Трошкови осигурања	5.170	5.170				862		4.308
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5207)	1.006	1.006						1.006
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	332	332						332
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	674	674						674
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	17.243	17.243				539		16.704
5212	423100	Административне услуге	3.962	3.962						3.962
5213	423200	Компјутерске услуге	1.899	1.899				368		1.531
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	921	921						921
5215	423400	Услуге информисања	903	903						903
5216	423500	Стручне услуге	3.912	3.912						3.912
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.026	1.026				171		855
5218	423700	Репрезентација	485	485						485
5219	423900	Остале опште услуге	4.135	4.135						4.135



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
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223)	4.393	4.393						4.393
5223	424300	Медицинске услуге	104	104						104
5227	424900	Остале специјализоване услуге	4.289	4.289						4.289
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	11.161	11.161				2.679		8.482
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.482	8.482						8.482
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.679	2.679				2.679		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (5232 + 5235 + 5238 + 5240)	671.414	671.414				420.798		250.616
5232	426100	Административни материјал	3.079	3.079				152		2.927
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.550	1.550				259		1.291
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	624.440	624.440				420.387		204.053
5240	426900	Материјали за посебне намене	42.345	42.345						42.345
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5274)	6.365	6.365						6.365
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)	2.063	2.063						2.063
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама	2.063	2.063						2.063
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5277+5278)	4.302	4.302						4.302
5277	444100	Негативне курсне разлике	4.154	4.154						4.154
5278	444200	Казне за кашњење	148	148						148
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	5.336	5.336						5.336
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1.622	1.622						1.622
5329	482100	Остали порези	528	528						528



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
5330	482200	Обавезне таксе	946	946						946
5331	482300	Новчане казне и пенали	148	148						148
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	3.714	3.714						3.714
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.714	3.714						3.714
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	87.273	87.273					778	86.495
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	9.595	9.595					778	8.817
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5353)	9.595	9.595					778	8.817
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	9.595	9.595					778	8.817
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5367+5371)	77.678	77.678						77.678
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (5370)	63.696	63.696						63.696
5370	522300	Залихе готових производа	63.696	63.696						63.696
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	13.982	13.982						13.982
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	13.982	13.982						13.982
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.222.744	1.222.744	44.042		7.397	664.232	778	506.295



## III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи 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)	1.304.977	1.304.977	44.042		7.397	855.260	778	397.500
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.222.744	1.222.744	44.042		7.397	664.232	778	506.295
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	82.233	82.233				191.028		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								108.795
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	82.233	82.233				191.028		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								108.795