



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ИНСТИТУТА ЗА МЕНТАЛНО ЗДРАВЉЕ,
БЕОГРАД ЗА 2024. ГОДИНУ**



**Број: 400–1210/2025–05/18
Београд, 2. децембар 2025. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА МЕНТАЛНО ЗДРАВЉЕ, БЕОГРАД ЗА 2024. ГОДИНУ	22
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА МЕНТАЛНО ЗДРАВЉЕ, БЕОГРАД	138



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ИНСТИТУТ ЗА МЕНТАЛНО ЗДРАВЉЕ, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину, Институт за ментално здравље је непотпуно је и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2024. годину, у укупном износу од најмање 15.271 хиљада динара, тако што:

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, непотпуно и нетачно је исказао податке о оствареним приходима, у износу од најмање 12.625 хиљада динара, јер:

1) део остварених прихода по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 4.288 хиљада динара, евидентирао на конту прихода од донација и помоћи од међународних организација;

2) део остварених прихода по основу донација и помоћи од међународних организација у износу од 8.337 хиљада динара, евидентирао на конту прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица;

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, ..., 138/22 и 92/23.

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

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

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 144/22, 26/23 и 83/23.



У Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, непотпуно и нетачно је исказао вредност нефинансијске имовине и обавеза у укупном износу од 2.646 хиљаде динара, јер је:

- 1) више исказао вредност некретнина у износу од 1.222 хиљада динара, за вредност једног стана који је уговором о откупу продат;
- 2) више исказао бруто вредност опреме у износу од 704 хиљада динара, а за исти износ мање исказао бруто вредност нематеријалне имовина, јер је уметничка дела (слике уље на платну, акварел) евидентирао на погрешној економској класификацији;
- 3) мање исказао стање нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима, јер је обрачунао исправку вредности књижевних дела у библиотеци у вредности од 212 хиљада динара;
- 4) више исказао стање нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 143 хиљада динара, јер је увећао вредност софтвера који је већ евидентиран у претходној години за наведени износ једне рате;
- 5) мање исказао обавезе према добављачима и активна временска разграничења најмање у износу од 365 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирао стање обавеза према добављачима из 2024. године за услуге електричне енергије, прераде медицинског отпада и канцеларијског материјала.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Ивица Гавриловић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2025. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање прихода и попис имовине и обавеза за 2024. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање прихода и попис имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину, Институт за ментално здравље је: 1) извршио расходе у износу од 12.269 хиљаде динара за прековремени рад здравствених радника (дежурство) без донетих решења директора по запосленом здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада; 2) вршио стимулативно увећање плата у износу од 12.325 хиљада динара, тако што је проценат увећања плата по основу стимулације уговорио уговорима о раду закљученим са одређеним бројем запослених на терет средстава која се остварују ван обавезног здравственог осигурања 3) није пописао стање нефинансијске имовине у залихама по одељењима у износу од 2.575 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину, утврђени су недостаци у делу који се односи на: органе Института за ментално здравље, контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, битне елементе уговора о раду, уговорену стимулацију, увођење скраћеног радног времена супротно прописима, попис имовине и обавеза, набавке добара, услуга и радова.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на напомену број 1.2 Органи Института за ментално здравље у којој је описано да министар није прописао услове и начин унутрашње организације здравствених установа, укључујући број помоћника директора за одређене области, у зависности од врсте здравствене установе, како је прописано одредбама члана 125 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити.



2) Скрећемо пажњу на напомену број 1.2 Органи Института за ментално здравље у којој је описано да у Институту за ментално здравље од стране оснивача нису успостављени управни и надзорни одбор у складу са одредбом чл. 120 и 122 Закона о здравственој заштити.

3) Скрећемо пажњу на напомену број 3.2.1.2 Текући расходи у којој је описано да Кадровски план Института за ментално здравље за 2024. годину и његове измене, донете од стране Министарства здравља, не садрже број и структуру запослених за чије се плате средства стичу на други начин у складу са законом, како је прописано одредбом члана 161 став 6 Закона о здравственој заштити.

4) Скрећемо пажњу на напомену број 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 у којој је описано да плате запослених у здравственим установама по основу цене рада утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђено је да су увећања основног коефицијента по основу руковођења прописана само за помоћнике и заменике директора института – 1,84 и главну сестру/техничара института - 1,23.

Потребно је да надлежни орган, у складу са законом датим овлашћењима, размотри оправданост утврђивања увећања основног коефицијента за обрачун плате по основу руковођења за руководиоце служби, одељења, одсека и кабинета унутар клинике као организационе јединице института и у складу са тим донесу допуну уредбе.

5) Скрећемо пажњу на напомену број 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 у којој је описано да споразум између Института за ментално здравље, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, није закључен као ни споразум између Института за ментално здравље и Универзитета у Београду Медицинског факултета којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити. Институт за ментално здравље је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Универзитета у Београду Медицинског факултета који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке треба да закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга



питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Ивица Гавриловић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2025. године



ПРИЛОГ I

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



Садржај

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја....	10
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	13
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	19
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

Институт за ментално здравље, Београд:

- 1) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 као и пословним књигама и евиденцијама за 2024. годину, део остварених прихода по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица (конто 744000) у износу од 4.288 хиљада динара, евидентирао на конту прихода од донација и помоћи од међународних организација (конто 73200) (описано у Напомени 3.2.1.1.1 Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000);
- 2) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 као и пословним књигама и евиденцијама за 2024. годину, део остварених прихода по основу донација и помоћи од међународних организација (конто 732000) у износу од 8.337 хиљада динара, евидентирао на конту прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица (конто 74400) (описано у Напомени 3.2.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000);
- 3) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године више исказао вредност некретнина на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.222 хиљада динара, за вредност једног стана који је уговором о откупу продат (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 4) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године више исказао бруто вредност опреме у износу од 704 хиљада динара, исправку вредности у износу од 220 хиљада динара и нето вредност у износу од 484 хиљада динара на конту 011200 - Опрема а за исти износ мање исказао бруто вредност на конту 016100 – Нематеријална имовина, јер је уметничка дела (слике уље на платну, акварел) евидентирао на погрешној економској класификацији (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 5) у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, мање исказао стање нематеријалне имовине (конто 016100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), јер је обрачунао исправку вредности књижевних дела у библиотеци у вредности од 212 хиљада динара (описано у Напомени 3.2.3.2.2 Нематеријална имовина – конто 016000);
- 6) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, више исказао стање нематеријалне имовине (конто 016100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у износу од 143 хиљада динара, јер је увећао вредност софтвера који је већ евидентиран у претходној години за износ једне рате у вредности од 143 хиљада динара (описано у Напомени 3.2.3.2.2 Нематеријална имовина – конто 016000);

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



- 7) у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године мање исказао обавезе према добављачима (252000) и активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 365 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирао стање обавеза према добављачима из 2024. године за услуге електричне енергије, прераде медицинског отпада и канцеларијског материјала (Описано у Напомени број 3.2.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000);
- 8) је у пословним књигама евидентирао потраживања од судских органа у укупном износу од 1.154 хиљаде динара на аналитичком конту 122110 – Купци у земљи уместо на аналитичком конту аналитичком конту 122150 – Потраживања од других органа и организација (описано у Напомени 3.2.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000);
- 9) финансијским планом за 2024. годину није обухватио укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (описано у Напомени 3.2.1 Извештај о извршењу буџета – Припрема и доношење финансијског плана);
- 10) је у пословним књигама и евиденцијама у 2024. години хартије од вредности ван промета (конто 351131) евидентирао као авале и друге гаранције (конто 351141) (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности);
- 11) је стање наменских новчаних средстава евидентирао на субаналитичком конту који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4 Информисање и комуникација);
- 12) је више исказао бруто вредност и исправку вредности опреме у износу од 6.665 хиљада динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, јер није унео тачне податке о стању опреме на крају периода за који се финансијски извештај саставља (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 13) приликом спровођења редовног пописа имовине и обавеза у Институту за ментално здравље, утврђени су пропусти:
- неименовање заменика председника и заменика чланова пописне комисије;
 - појединачне пописне комисије нису сачиниле планове рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа;
 - извештаји пописних комисија не садрже све прописане елементе: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова, вишкова), примедбе и објашњења радника и друго;
 - поједине пописне комисије нису саставиле извештај о попису
- (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза).



ПРИОРИТЕТ 2⁸

Нису утврђене неправилности другог приоритета код ревизије финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3⁹

Нису утврђене неправилности трећег приоритета код ревизије финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље, Београд:

- 1) да приходе по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.1.1 Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000, Препорука број 16);
- 2) да приходе од донација и помоћи међународних организација, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000, Препорука број 17);
- 3) да предузму мере за преиспитивање основа евидентирања стана у пословним књигама Института у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 24);
- 4) да све обавезе према добављачима које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе и исказују у финансијским извештајима (описано у Напомени 3.2.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000, Препорука број 28);
- 5) да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, процењују у складу са укупно одобреном накнадом за услуге које извршавају на терет средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.2.1 Извештај о извршењу буџета – Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 15);

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

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



- 6) да хартије од вредности ван промета евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности, Препорука број 12);
- 7) да усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима (описано у Напомени 3.1.1.4 Информисање и комуникација, Препорука број 13);
- 8) да потраживања од других органа и организација евидентирају на прописаним аналитичким контима, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 27);
- 9) да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 26);
- 10) да спроводе попис целокупне имовине и обавеза у складу са важећим прописима који уређују ову област (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 21).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Институт за ментално здравље, Београд:

- 1) је у 2024. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 12.269 хиљаде динара за прековремени рад здравствених радника (дежурство) без донетих решења директора по запосленом здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 2) је вршио стимулативно увећање плата у износу од 12.325 хиљада динара, тако што је проценат увећања плата по основу стимулације уговорио закљученим уговорима о раду са одређеним бројем запослених на терет средстава која се остварују ван обавезног здравственог осигурања (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 3) је организовао стручни савет са члановима којима је истекао мандат (описано у Напомени 1.2 Органи Института за ментално здравље);



- 4) је формирао комисију за унапређење квалитета здравствене заштите са бројем чланова који није у складу са одредбама Статута Института за ментално здравље (описано у Напомени 1.2 Органи Института за ментално здравље);
- 5) је одредбама Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института ближе уредио да се увећање плате запосленима може вршити из укупно обезбеђених прихода (расположивих средстава) (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење);
- 6) Правилником о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института, није прецизно утврдио учешће стварних трошкова и трошкова рада у оствареним приходима (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење);
- 7) није ажурирао стратегију управљања ризиком (описано у Напомени 3.1.1.2 Управљање ризицима);
- 8) није обезбедио да модели уговора за које је било предвиђено да ће се извршавати у две буџетске године, у поступку јавне набавке добара (лекови ван уговора) и услуге (одржавање информационог система за финансије), садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (описано у Напомени 3.3.3 Спровођење поступака јавних набавки);
- 9) није у узоркованим поступцима јавне набавке утврђивао резервни критеријум као услов за доделу уговора (описано у Напомени 3.3.3 Спровођење поступака јавних набавки);
- 10) је донео акта у вези спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2024. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролно окружење);
- 11) је закључио одређени број уговора о раду којим није прецизно уговорио радно време запослених, односно истим чланом уговора о раду уговорио и пуно радно време (40 часова) и скраћено радно време (36 часова) (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 12) није пописао стање нефинансијске имовине у залихама (конто 020000) у износу од 2.575 хиљада динара, јер није вршен попис стања залиха лекова по одељењима (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза);
- 13) није донео план набавки на које се закон не примењује (описано у Напомени 3.3.1 Доношење и примена интерних аката – Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује);



ПРИОРИТЕТ 2

Институт за ментално здравље, Београд:

- 14) Надзорни одбор Института за ментално здравље није подносио оснивачу извештај о свом раду (описано у Напомени 1.2 Органи Института за ментално здравље);
- 15) Управни одбор Института за ментално здравље није расписао конкурс за избор директора Института у прописаном року пре истека мандата вршиоца дужности директора (описано у Напомени 1.2 Органи Института за ментално здравље);
- 16) је Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова, формирао поједине организационе јединице које су формиране као самосталне организационе јединице, на начин који није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење);
- 17) је организовао 6 организационих јединица за које није имао минимални број запослених у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење);
- 18) није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној средини у складу са променама унутрашње организације и систематизације (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење);
- 19) је увео скраћено радно време запосленима запосленима на лечењу и збрињавању пацијената применом смерница Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена (описано у Напомени 3.2.1.2 Текући расходи – конто 400000);
- 20) је доставио Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2024. године на обрасцима СВИ1 и СВИ2 у року који је дужи од прописаног (описано у Напомени 3.2.3.2 Нефинансијка имовина – конто 000000);
- 21) није образовао комисију ради израде предлога планова Института за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годину и није израдио и усвојио предлог плана потреба Института за које се спроводе централизоване јавне набавке (описано у напомени 3.3.1 Доношење и примена интерних аката – Планирање централизованих јавних набавки);



ПРИОРИТЕТ 3

Институт за ментално здравље, Београд:

- 22) није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода, због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 23) није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина (описано у Напомени 3.1.2. Интерна ревизија).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље, Београд:

- 1) да обрачун и исплату стимулативног увећања плата врше у складу са прописима којима је регулисана ова област (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 20);
- 2) да организују стручни савет у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Статутом Института за ментално здравље (описано у Напомени 1.2 Института за ментално здравље, Препорука број 3);
- 3) да комисију за унапређење квалитета здравствене заштите формирају са бројем чланова, у складу са одредбама Статута Института за ментално здравље (описано у Напомени 1.2 Института за ментално здравље, Препорука број 4);
- 4) да изврше ажурирање Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института, на начин како је то прописано одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење, Препорука број 8);
- 5) да Правилником о поступку стицања и расподеле сопствених прихода прецизније утврде учешће стварних трошкова и трошкова рада у оствареним приходима (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење, Препорука број 9);
- 6) да ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 10);



- 7) да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (описано у Напомени 3.3.3 Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 31);
- 8) да у поступцима јавних набавки утврђују резервне критеријуме за доделу уговора, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3.3 Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 32);
- 9) да предузму мере и активности ради успостављања контролних механизма који ће обезбедити да се акта у вези спровођења пописа доносе у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности, Препорука број 11);
- 10) да са запосленима закључују уговоре о раду који садрже прецизне и прописане елементе уговора прописане Законом о раду (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 19);
- 11) да спроводе попис целокупне имовине и обавеза у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза; Препорука број 22);
- 12) да донесу план набавки на које се закон не примењује, у складу са одредбама интерног акта којим је регулисана област набавки у Институту за ментално здравље (описано у Напомени 3.3. 1 Доношење и примена интерних аката – Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Препорука број 30);

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље, Београд:

- 13) да Надзорни одбор Института за ментално здравље предузме мере и активности како би подносио оснивачу извештај о свом раду, како је прописано одредбама Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 1.2 Органи здравственог центра, Препорука број 2);
- 14) да Управни одбор Института за ментално здравље расписује јавни конкурс за избор директора у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 1.2 Института за ментално здравље, Препорука број 1);



- 15) да образују организационе јединице на начин како је то уређено одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење, Препорука број 5);
- 16) да интерним актима образују организационе јединице у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење, Препорука број 6);
- 17) да врше ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је то прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној средини (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење, Препорука број 7);
- 18) да донета акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 3.2.1.2 Текући расходи, Препорука број 18);
- 19) да Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар текуће године достављају у прописаном року (описано у Напомени 3.2.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000, Препорука број 23);
- 20) да се предлог плана потреба Института за које се спроводе централизоване јавне набавке израђује у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (описано у напмени 3.3.1 Доношење и примена интерних аката – Планирање централизованих јавних набавки, Препорука број 29);

ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље, Београд:

- 21) да преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у својим пословним књигама како би се утврдио основ њиховог евидентирања у циљу објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 25);
- 22) да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2 Интерна ревизија, Препорука број 14).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Института за ментално здравље, Београд су:

- 1) предузела мере и у поступку ревизије доставила записник број 4 о стању конта 016121 – Књижевна и уметничка дела и налог за књижење број: 30-900 а све на дан 1. октобар 2025. године, као доказ да су уметничка дела (слике уље на платну, акварел) прекњижили на конто 016100 – Нематеријална имовина, у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 2) предузела мере и у поступку ревизије доставила аналитичку картицу синтетичког конта 016100 – нематеријална имовина на дан 1. октобар 2025. године, где је приказана вредност књижевних дела у пуном износу, у складу са одредбама члана 6 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (описано у Напомени 3.2.3.2.2 Нематеријална имовина – конто 016000);
- 3) предузела мере и у поступку ревизије доставила налог за књижење број: 30-900 на дан 1. октобар 2025. године, као доказ о искњижавању дупло евидентиране плаћене рате на име издатака за софтвер, као и извод из стања евиденције средстава на дан 2. октобар 2025. године о успостављеној вредности софтвера у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.3.2.2 Нематеријална имовина – конто 016000).

Одговорна лица Института за ментално здравље су у поступку ревизије правилности пословања предузела следеће мере:

- 1) отклонила утврђену неправилност и доставила Решење о исплати дежурства као облика прековременог рада број: 3438 од 29. септембра 2025. године, у коме су наведени запослени који су по претходно донетој Одлуци о увођењу дежурства дежурали и остварили сате рада по том основу за месец септембар 2025. године (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Институт за ментално здравље, Београд мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за ментално здравље, Београд за 2024. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Институт за ментално здравље, Београд обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Институт за ментално здравље, Београд обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг



пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА
МЕНТАЛНО ЗДРАВЉЕ, БЕОГРАД ЗА 2024. ГОДИНУ**

**С А Д Р Ж А Ј :**

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	25
1.1	Оснивање и делатност Института за ментално здравље.....	25
1.2	Органи Института за ментално здравље	27
1.3	Организациона структура Института за ментално здравље.....	33
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	34
3.	Налази у поступку ревизије.....	35
3.1	Интерна финансијска контрола	35
3.1.1.	Финансијско управљање и контрола	36
3.1.1.1.	Контролно окружење	37
3.1.1.2.	Управљање ризицима	45
3.1.1.3.	Контролне активности	46
3.1.1.4.	Информације и комуникација.....	48
3.1.1.4.1	Рачуноводствени систем	49
3.1.1.5.	Праћење и процена система	51
3.1.2.	Интерна ревизија	52
3.2	Финансијски извештаји	53
3.2.1.	Извештај о извршењу буџета	54
3.2.1.1.	Текући приходи – конто 700000	56
3.2.1.1.1	Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000	56
3.2.1.1.2	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	58
3.2.1.1.3	Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000	60
3.2.1.1.4	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	62
3.2.1.1.5	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000	63
3.2.1.2.	Текући расходи – конто 400000.....	66
3.2.1.2.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	73
3.2.1.2.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	86
3.2.1.2.3	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	87
3.2.1.2.4	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	88
3.2.1.2.5	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	89
3.2.1.2.6	Стални трошкови – конто 421000	89
3.2.1.2.7	Услуге по уговору – конто 423000.....	91
3.2.1.2.8	Специјализоване услуге – конто 424000	92
3.2.1.2.9	Текуће поправке и одржавање - конто 425000	93
3.2.1.2.10	Материјал – конто 426000	94
3.2.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	96
3.2.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000	97
3.2.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000.....	98
3.2.1.3.3	Нематеријална имовина – конто 515000	99
3.2.2.	Биланс прихода и расхода	100
3.2.2.1.	Резултат пословања.....	100
3.2.3.	Биланс стања	100



3.2.3.1.	Попис имовине и обавеза	102
3.2.3.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000	105
3.2.3.2.1	Некретнине и опрема – конто 011000.....	107
3.2.3.2.2	Нематеријална имовина – конто 016000	113
3.2.3.2.3	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	114
3.2.3.2.4	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	114
3.2.3.3.	Финансијска имовина – конто 100000	115
3.2.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	116
3.2.3.3.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	117
3.2.3.3.3	Активна временска разграничења – конто 131000.....	118
3.2.3.4.	Обавезе – конто 200000	119
3.2.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	119
3.2.3.4.2	Обавезе из пословања – конто 250000.....	120
3.2.3.5.	Капитал	122
3.2.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	122
3.2.5.	Извештај о новчаним токовима.....	123
3.3	Набавке добара, услуга и радова	125
3.3.1.	Доношење и примена интерних аката	125
3.3.2.	Процењена вредност јавних набавки.....	129
3.3.3.	Спровођење поступака јавних набавки	130
3.3.4.	Извршење уговора о јавним набавкама.....	135
3.4	Потенцијалне обавезе	137



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Институт за ментално здравље
Седиште	Милана Кашанина 3, Београд
Период ревизије	2024. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања за 2024. годину
Матични број	07041357
Порески идентификациони број (ПИБ)	100066596
Шифра делатности	8610 - Делатност болнице
Интернет адреса:	https://imh.org.rs/

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Института за ментално здравље, Београд, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Института за ментално здравље

Одредбом члана 98 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да Институт у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине - аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже.

Решењем Народног одбора Града Београда број: 12-2339/1-9.11.1962.год. објављеном у Службеном листу Града Београда, основан је Завод за ментално здравље, Београд.

Решењем Агенције за привредне регистре БЗУ 651/2021 од 5. фебруара 2021. године, Институт за ментално здравље уписан је у Регистар здравствених установа. Решењем БЗУ 70/2024 од 15. јануара 2024. године, Агенција за привредне регистре је прихватила измену у Регистру здравствених установа за Институт за ментално здравље, у смислу података о организационим јединицама, ван седишта Института.

Законом о здравственој заштити, одредбама члана 98 прописано је да је институт здравствена установа која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност или само високоспецијализовану специјалистичко-консултативну здравствену делатност, из једне или више области медицине или денталне медицине.

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

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

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

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



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

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

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

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

У Институту за ментално здравље примењује се Статут на који је Министарство здравља, као оснивач дало сагласност Решењем о давању сагласности на Статут Института за ментално здравље¹⁰.

Одредбама члана 14 Статута Института за ментално здравље је дефинисано да је Институт за ментално здравље установа терцијарног нивоа која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност.

У оквиру своје делатности Институт за ментално здравље је дужан да:

- 1) пружи хитну медицинску помоћ свим грађанима, у складу са законом;
- 2) пружи неодложну здравствену услугу, у области у којој је основан;
- 3) прати здравствено стање становништва у области за коју је основан и да предузима и предлаже мере за његово унапређење;
- 4) прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења, здравствене неге и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђена стручно-методолошка и доктринарна упутства, водиче и протоколе;
- 5) обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених;
- 6) спроводи програме здравствене заштите;
- 7) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственој установи и обезбеђује сталну контролу ових мера;
- 8) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада;
- 9) организује и спроводи мере у случају кризних и ванредних ситуација;
- 10) организује, односно обезбеђује управљање медицинским отпадом, у складу са законом;
- 11) истакне ценовник здравствених услуга и изда рачун за пружене здравствене услуге;
- 12) истражује и открива узроке, појаве и начине ширења менталних обољења, односно повреда, као и начин и мере за њихово спречавање, сузбијање, рано откривање и ефикасно и благовремено лечење, здравствену негу и рехабилитацију;
- 13) врши истраживање и предлаже увођење нових метода превенције, дијагностике, лечења, здравствене неге и рехабилитације;
- 14) учествује у утврђивању стручно-медицинских и доктринарних ставова и пружа стручно-методолошку помоћ у њиховом спровођењу;

¹⁰ Број: 110-00-540/2020-02 од 24. децембра 2020. године.



15) организује и спроводи практичну наставу у току школовања и стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника;

16) обавља и другу делатност у складу са законом.

Према Уредби о класификацији делатности¹¹ Институт за ментално здравље обавља делатност у оквиру области 86 – Здравствене делатности, група 86.10 – Делатност болница.

Уредбом о плану мреже здравствених установа¹² утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у јавној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација пружања хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију система здравствене заштите у Републици Србији.

По Уредби о плану мреже здравствених установа Институту за ментално здравље утврђен је капацитет од 120 постеља.

1.2 Органи Института за ментално здравље

Органи Института за ментално здравље одређени су у складу са Законом о здравственој заштити¹³, Статутом Института за ментално здравље¹⁴, и то: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбама члана 113 ст. 2 и 3 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може имати и заменика директора, који замењује директора ако је директор одсутан или спречен да обавља послове директора, а који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. Ако директор здравствене установе није здравствене струке, здравствена установа мора имати заменика директора здравствене струке.

Директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач.¹⁵

Директор

Директор представља и заступа здравствену установу, организује рад, руководи процесом рада и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Надлежност директора Института за ментално здравље уређена је одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута Института за ментално здравље..

За директора здравствене установе може бити именовано лице које испуњава услове прописане одредбама члана 115 Закона о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе 90 дана пре истека мандата раније именованог директора. На основу предлога управног одбора, оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе у року од десет радних дана од дана достављања предлога, кога решењем именује за директора здравствене установе. Директор

¹¹ „Службени гласник РС“, број 54/10.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.

¹³ Члан 113 став 1 Закона о здравственој заштити.

¹⁴ Члан 16 Статута Института за ментално здравље.

¹⁵ Члан 113 став 4 Закона о здравственој заштити.



здравствене установе именује се на период од четири године и може бити поново именован.¹⁶

Одредбама члана 117 Закона о здравственој заштити прописано је да, ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. Услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе, односе се и на вршиоца дужности директора здравствене установе.

Решењем о именовању вршиоца дужности директора Института за ментално здравље од 18. априла 2023. године именован је вршилац дужности директора Института.

У поступку ревизије утврђено је да управни одбор Института за ментално здравље није расписао конкурс за избор директора Института у прописаном року пре истека мандата вршиоца дужности директора.

Откривена неправилност: Управни одбор Института за ментално здравље није расписао конкурс за избор директора Института у прописаном року пре истека мандата вршиоца дужности директора, што није у складу са одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико управни одбор здравствене установе не распише јавни конкурс за избор директора, јавља се ризик да ће директор или в.д. директора обављати ту функцију дуже од прописаног рока.

Препорука број 1: Препоручује се Управном одбору Института за ментално здравље да расписује јавни конкурс за избор директора у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Помоћници директора здравствене установе

Правилником о организацији и систематизацији послова Института за ментално здравље утврђено је, између осталог, да директор Института непосредно поставља помоћнике директора.

Правилником о организацији и систематизацији послова Института за ментално здравље систематизована су и попуњена три радна места „Помоћник директора Института”.

Одредбама члана 125 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити, који је на снази од 11. априла 2019. године, прописано је да здравствена установа може имати помоћнике директора за одређене области делатности, у складу са унутрашњом организацијом здравствене установе, као и да министар прописује услове и начин унутрашње организације здравствених установа, укључујући број помоћника директора за одређене области, у зависности од врсте здравствене установе.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁷, донетог на основу Закона о здравственој заштити који је важио до 10. априла 2019. године (и даље је на снази), није прописан број помоћника директора здравствене установе за одређене области.

¹⁶ Члан 116 ст. 1, 2, 18 и 22 Закона о здравственој заштити.

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.

**Скретање пажње**

Скрећемо пажњу да министар није прописао услове и начин унутрашње организације здравствених установа, укључујући број помоћника директора за одређене области, у зависности од врсте здравствене установе, како је прописано одредбама члана 125 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити.

Управни одбор

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити, прописано је да управни одбор здравствене установе: 1) доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача; 2) доноси друге опште акте здравствене установе, у складу са законом; 3) одлучује о пословању здравствене установе; 4) доноси програм рада и развоја здравствене установе; 5) доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност; 6) усваја годишњи финансијски извештај здравствене установе, у складу са законом; 7) усваја годишњи извештај о попису имовине и обавеза; 8) даје сагласност на завршни рачун здравствене установе; 9) усваја годишњи извештај о раду и пословању здравствене установе; 10) одлучује о коришћењу средстава здравствене установе, у складу са законом; 11) у случају губитка у пословању здравствене установе без одлагања обавештава оснивача; 12) расписује јавни конкурс и спроводи поступак избора кандидата за директора здравствене установе; 13) обавља и друге послове утврђене законом и статутом здравствене установе. Акти из става 1. тач. 5)-8) овог члана, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доносе се на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

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

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити, прописано је да управни одбор у здравственом центру, клиници, институту, клиничко-болничком центру и универзитетском клиничком центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

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

Мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова управног одбора.

Лице може бити члан управног одбора највише у два мандата.

Надлежност, састав и начин рада Управног одбора Института за ментално здравље уређени су и одредбама чл. 22-25 Статута Института за ментално здравље.

Управни одбор у Институту за ментално здравље има четири члана, који су именовани Решењем о именовању председника и чланова Управног одбора Института за ментално здравље, број: 119-11631/2014 од 2. октобра 2014. године.

Одговорна лица Института за ментално здравље су се обраћала оснивачу дописом број: 4030 од 8. децембра 2021. године, са молбом за именовање нових чланова управног и надзорног одбора у Институту за ментално здравље, пошто је претходним именованим члановима истекао мандат. Одговор на упућени допис оснивачу до издавања овог Извештаја нису добили.



Надзорни одбор

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

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

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити, прописано је да надзорни одбор у здравственом центру, клиници, институту, клиничко-болничком центру и универзитетском клиничком центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

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

Мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора.

Лице може бити члан надзорног одбора највише у два мандата.

Надлежност, састав и начин рада Надзорног одбора Института за ментално здравље уређени су и одредбама чл. 26-29 Статута Института за ментално здравље.

Управни одбор у Институту за ментално здравље има три члана, који су именовани Решењем о разрешењу и именовању председника и чланова Управног одбора Института за ментално здравље, број: 119-11634/2014 од 2. октобра 2014. године. Решењем о разрешењу и именовању члана надзорног одбора Института за ментално здравље број: 119-1293/2022 од 10. фебруара 2022. године, разрешен је један члан надзорног одбора у пензији, а именован други.

Одговорна лица Института за ментално здравље су се обраћала оснивачу дописом број: 4030 од 8. децембра 2021. године, са молбом за именовање нових чланова управног и надзорног одбора у Институту за ментално здравље, пошто је претходним именованим члановима истекао мандат. Одговор на упућени допис оснивачу до издавања овог Извештаја нису добили.

Скретање пажње

У Институту за ментално здравље нису успостављени управни и надзорни одбор од стране оснивача у складу са одредбом чл. 120 и 122 Закона о здравственој заштити.

Одредбама члана 121 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да Надзорни одбор Института за ментално здравље подноси оснивачу извештај о свом раду, најмање два пута годишње.

У поступку ревизије утврђено је да, у току 2024. године, надзорни одбор Института за ментално здравље није подносио оснивачу извештај о свом раду, што није у складу са одредбама члана 121 став 3 Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: У току 2024. године, надзорни одбор Института за ментално здравље није подносио оснивачу извештај о свом раду, што није у складу са чланом 121 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико надзорни одбор здравствене установе не подноси оснивачу извештај о свом раду, најмање два пута годишње, јавља се ризик да оснивач неће благовремено бити упознат са финансијском одрживошћу здравствене установе.

Препорука број 2: Препоручује се Надзорном одбору Института за ментално здравље да предузме мере и активности како би подносио оснивачу извештај о свом раду, како је прописано одредбама Закона о здравственој заштити.



Стручни органи Института за ментално здравље

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити и члана 30 Статута Института за ментално здравље, прописано је да је здравствена установа дужна да организује стручне органе у складу са овим законом, и то:

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

Стручни органи у здравственој установи именују се на период од четири године.

Стручни савет

Стручни савет је саветодавни орган директора и управног одбора здравствене установе.

Надлежност Стручног савета Института за ментално здравље уређена је одредбама члана 128 став 1 Закона о здравственој заштити и члана 32 Статута Института за ментално здравље.

Чланови стручног савета здравствене установе су здравствени радници и здравствени сарадници са стеченим високим образовањем које, на предлог организационе јединице здравствене установе, именује директор. У раду стручног савета учествује и главна сестра – техничар здравствене установе. Директор, односно заменик директора здравствене установе, не може бити члан стручног савета.¹⁸

Задаци, састав и начин рада стручног савета уређују се статутом здравствене установе, сагласно члану 128 став 2 Закона о здравственој заштити.

Стручни савет Института за ментално здравље има пет чланова, именованих Одлуком о именовану чланова Стручног савета, број: 1368, од 14. јуна 2019. године, од стране вршиоца дужности директора Института за ментално здравље.

У поступку ревизије утврђено је да је мандат чланова стручног савета истекао 2023. године. Стручни савет је у истом саставу обављао своје задатке и у 2024. години након истека мандата члановима савета, што није у складу са одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити и члана 30 Статута Института за ментално здравље.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је у 2024. години организовао стручни савет са члановима којима је истекао мандат утврђен одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити и члана 30 Статута Института за ментално здравље.

Ризик: Уколико стручни савет здравствене установе није организован у складу са прописима и интерним актима, јавља се ризик од обављања задатака стручног савета на неадекватан начин.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да организују стручни савет у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Статутом Института за ментално здравље.

¹⁸ Члан 127 ст. 2-4 Закона о здравственој заштити и члан 31 Статута Института за ментално здравље.



Стручни колегијум

Одредбама члана 129 Закона о здравственој заштити прописано је да је стручни колегијум је стручни орган који се, ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова, образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице.

Састав и рад стручног колегијума уређује се статутом здравствене установе.

Одредбама члана 34 Статута Института за ментално здравље прописана је организација и рад наведеног тела.

Етички одбор

Етички одбор је стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи.

Надлежност Етичког одбора Здравственог центра уређена је одредбама члана 131 Закона о здравственој заштити и члана 36 Статута Института за ментално здравље.

Чланови етичког одбора именују се из реда здравствених радника, односно здравствених сарадника, запослених у здравственој установи. За члана етичког одбора може бити именовано лице које се у обављању професије истиче у поштовању моралних и етичких начела медицинске струке.¹⁹

Састав, број чланова и начин рада етичког одбора уређују се статутом здравствене установе, сагласно члану 130 став 6 Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 130 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да директор здравствене установе именује етички одбор, на предлог стручног савета.

Вршилац дужности директора Института за ментално здравље именовала²⁰ је, пет чланова Етичког одбора Института..

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи.

Надлежност Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Здравственог центра уређена је одредбама члана 133 став 2 Закона о здравственој заштити и члана 37 Статута Института за ментално здравље.

Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета здравствене заштите уређују се статутом здравствене установе, сагласно члану 133 став 3 Закона о здравственој заштити и члана 38 Статута Института за ментално здравље.

Статутом Института за ментално здравље утврђено је да комисија за унапређење квалитета здравствене заштите има 5 чланова које именује директор Института.

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите Института за ментално здравље има шест чланова, именованих Одлуком о именовану број: 1152/1 од 18. априла 2023. године од стране вршиоца дужности директора Института за ментално здравље,

¹⁹ Члан 130 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити..

²⁰ Одлуком о именовану чланова Етичког одбора, број: 749 од 9. марта 2023. године, број: 225 од 4. августа 2023. године, број:3131/1 од 1. новембра 2023, године,



што није у складу са одредбама члана 38 Статута Института за ментално здравље којом је уређено да комисија за унапређење квалитета здравствене заштите има пет чланова.

Откривена неправилност: Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите формирана је у саставу од 6 чланова, што није у складу са одредбама члана 38 Статута Института за ментално здравље којим је уређено да комисија за унапређење квалитета здравствене заштите има пет чланова.

Ризик: Уколико се стручни органи здравствене установе формирају на начин који није у складу интерним актима установе, јавља се ризик да рад стручних органа неће бити обављен на адекватан начин.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да комисију за унапређење квалитета здравствене заштите формирају са бројем чланова, у складу са одредбама Статута Института за ментално здравље.

1.3 Организациона структура Института за ментално здравље

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа утврђују се услови и начин унутрашње организације здравствених установа. Одредбама чл. 31-32 и 37 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица у институту.

Одредбама члана 15 Института за ментално здравље утврђене су организационе јединице образоване у Институту, док је одредбама члана 9 Правилника о организацији и систематизацији послова Института за ментално здравље уређено образовање ужих организационих јединица у оквиру Института.

Приказ организационе шеме Института за ментално здравље може се видети у следећем табеларном приказу.

Табела број 1. Преглед организационе структуре Института за ментално здравље

1. Клиника за одрасле
1) Клиничко одељење за психотичне поремећаје;
2) Клиничко одељење за стресна и кризна стања и афективне поремећаје;
3) Дневна болница за одрасле:
(1) Дневна болница за психотичне поремећаје;
(2) Дневна болница за непсихотичне поремећаје "А";
(3) Дневна болница за непсихотичне поремећаје "Б";
4) Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе:
(1) Кабинет за брак и породицу;
(2) Кабинет за перинаталну и репродуктивну психијатрију;
(3) Кабинет за судску психијатрију;
(4) Кабинет за треће доба;
(5) Кабинет за психотерапију;
(6) Кабинет за клиничке студије,
(7) Кабинет за АДХД код одраслих
2. Клиника за болести зависности
1) Клиничко одељење за болести зависности;
2) Дневна болница за болести зависности „Прим. др Зоран Станковић“;
3) Дневна болница за болести зависности „Прим. др Бранко Гачић“
4) Дневна болница за болести зависности у адолесценцији



- 5) Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе.
3. Клиника за децу и омладину
 - 1) Клиничко одељење за децу и омладину;
 - 2) Дневна болница за децу „Проф. др Светомир Бојанин“;
 - 3) Дневна болница за адолесценте;
 - 4) Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе
 - (1) Кабинет за психо-сексуално здравље младих
 - (2) Кабинет за емоционалну дисрегулацију адолесцената
4. Одсек за епилепсије и клиничку неурофизиологију
„Проф. др Драгослав Ерцеговац“
5. Одсек за медицинску генетику „Проф. др Славка Морић-Петровић“
6. Служба за фармацеутску делатност (апотека) и лабораторијску дијагностику
7. Служба за научно-истраживачку и образовну делатност „Проф. др Предраг Каличанин“
 - (3) Кабинет за образовну делатност
8. Одсек за правне, кадровске и административне послове
9. Одсек финансијско – рачуноводствених послова

У поступку ревизије испитана је усклађеност унутрашње организације Института за ментално здравље са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: расходи за запослене, стицање прихода, набавке добара, услуга и радова и попис имовине и обавеза.

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

- 1) Закон о здравственој заштити;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању²¹;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама²²;
- 5) Закон о раду²³;
- 6) Закон о јавним набавкама²⁴;
- 7) Закон о јавној својини²⁵;
- 8) Закон о облигационим односима²⁶;
- 9) Закон о безбедности и здрављу на раду²⁷;

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23.

²² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18, 153/20 и 94/24.

²⁶ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СФРЈ“, бр. 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, бр. 18/20.

²⁷ „Службени гласник РС“, број 35/23.



- 10) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁸;
- 11) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама²⁹;
- 12) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке³⁰;
- 13) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³¹;
- 14) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³²;
- 15) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог са стварним стањем³³;
- 16) Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини³⁴;
- 17) Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној средини³⁵;
- 18) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2024. годину³⁶.

3. Налази у поступку ревизије

3.1 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, ефикативности, економичности и отворености.

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

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

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30 /02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/ 04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон, 19/21, 48/21, 123/21 – др. закон, 73/23, 83/23, 119/23 и 101/24.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13, 113/17 – др. закон, 21/18 и 95/2018 – др. закон, 10/19, 86/19 – др. закон, 13/20, 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20, 51/22, 66/23 и 55/24.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

³² „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 32/15 и 101/18.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/06, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 76/24.

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 119/23 и 77/24.



3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Корисници јавних средстава, у складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и
- 4) заштиту средстава и података (информација).

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

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације и
- 5) праћење и процену система.

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

Министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле³⁷, којим су прописани критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 12 овог Правилника прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за:

- 1) одређивање циљева корисника јавних средстава којим руководи, разраду и спровођење стратешких планова, акционих планова и програма за остварење циљева;
- 2) управљање ризицима који прете остварењу циљева корисника јавних средстава, увођењем одговарајућих контролних активности у складу са међународним стандардима интерне контроле;
- 3) планирање, управљање и рачуноводство јавних средстава;
- 4) придржавање принципа законитости, правилности и доброг финансијског управљања јавним средствима;
- 5) ефективно управљање запосленима и одржавање неопходног нивоа њихове стручности;

³⁷ „Службени гласник РС”, број 89/19.



- 6) чување и заштиту средстава и информација од губитака, крађе, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе;
- 7) успостављање одговарајуће организационе структуре за ефективно остваривање циљева и управљање ризицима;
- 8) обезбеђивање услова за законито и етичко понашање запослених код корисника јавних средстава;
- 9) раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука;
- 10) увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката;
- 11) потпуно, исправно, тачно и благовремено евидентирање свих пословних промена;
- 12) праћење, ажурирање и предузимање мера за побољшање система финансијског управљања и контроле, у складу са препорукама интерне ревизије и осталим проценама;
- 13) документовање свих пословних промена и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава и
- 14) извештавање о стању система за финансијско управљање и контролу.

3.1.1.1. Контролно окружење

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

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

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

Органи управљања Института за ментално здравље су, у циљу успостављања контролног окружења, примењивали акта од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије, и то:

- 1) Статут Института за ментално здравље;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Институту за ментално здравље³⁸;
- 3) Пословни кодекс Института за ментално здравље, број: 896 од 15. марта 2022. године;

³⁸ Правилник о организацији и систематизацији послова у Институту за ментално здравље бр: 1287 од 20.04.2021. године, бр. 3424/6 од 21.10.2021. године, бр. 763 од 10.03.2023. године, 3250/1 од 20.11.2023. године, бр. 2398/6-2 од 05.08.2024. године и бр. 4255/6-2 од 20.12.2024. године.



- 4) Измене и допуне Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број: 1630/3 од 7. јуна 2021. године;
- 5) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Институту за ментално здравље, број: 4212 од 16. децембра 2024. године;
- 6) Правилник о безбедности и здрављу на раду број: 1506/1 од 27. јуна 2018. године;
- 7) Правилник о донацијама, поклонима, легатима и медицинској опреми која се преузима ради тестирања, број: 338/9/1 од 28. фебруара 2017. године,
- 8) Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених Института за ментално здравље, број: 4282 од 29. децембра 2021. године;
- 9) Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института за ментално здравље, број: 1399/1 од 29. априла 2024. године;
- 10) Процедура о оцењивању рада свих запослених, од 23. јуна 2020. године;
- 11) Процедура за управљање ризицима у пословању, од 23. јуна 2020. године.

Међусобна неусаглашеност интерних аката и неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге

Одредбом члана 124 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа има статут којим се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад установе.

Одредбом члана 125 став 4 истог Закона прописано је да Министар прописује услове и начин унутрашње организације здравствених установа, укључујући број помоћника директора за одређене области, у зависности од врсте здравствене установе.

Одредбама члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама уређено је да се између осталог утврђују организациони делови у јавној служби.

Одредбама члана 15 Статута Института за ментално здравље и члана 10 Правилника о организацији и систематизацији послова у Институту за ментално здравље, уређена је унутрашња организација и образоване су организационе јединице у Институту.

Одредбом чл. 31 и 32 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да у институту, у зависности од делатности и постелних капацитета, образују се организационе јединице - клинике односно службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети.

Клиника, односно служба обједињава стационарну и специјалистичко-консултативну делатност за одређену грану медицине.

За пружање здравствених услуга за амбулантно и стационарно лечене пацијенте и за обављање заједничких медицинских послова у институту образују се организационе јединице, и то:

- 1) одељење за пријем и збрињавање ургентних стања;
- 2) одељење за специјалистичко-консултативне прегледе;
- 3) одељење за дијагностичку обраду и пријем пацијената упућених на болничко лечење;
- 4) служба или одељење за анестезију са реаниматологијом;



- 5) дневна болница;
- 6) служба за физикалну медицину и рехабилитацију;
- 7) служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику;
- 8) служба или одељење за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека);
- 9) служба или одељење за снабдевање крвљу и крвним производима;
- 10) служба за научноистраживачку и образовну делатност;
- 11) служба за организацију, планирање, евалуацију и медицинску информатику.

У наредној табели дат је упоредни преглед организационих јединица образованих на основу Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова у Институту за ментално здравље и организационих јединица образованих Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Табела број 2. Преглед организационих јединица образованих на основу Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова у Институту за ментално здравље и организационих јединица образованих Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

Организационе јединице утврђене Статутом и Правилником о организацији и систематизацији Института за ментално здравље	Правилник о условима и начину унутрашње организације ЗУ
1	2
1. Клиника за одрасле	
1) Клиничко одељење за психотичне поремећаје;	
2) Клиничко одељење за стресна и кризна стања и афективне поремећаје;	
3) Дневна болница за одрасле:	
(1) Дневна болница за психотичне поремећаје;	
(2) Дневна болница за непсихотичне поремећаје "А";	
(3) Дневна болница за непсихотичне поремећаје "Б";	
4) Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе:	
(1) Кабинет за брак и породицу;	
(2) Кабинет за перинаталну и репродуктивну психијатрију;	У институту, у зависности од делатности и постелјних капацитета, образују се организационе јединице - клинике односно службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети.
(3) Кабинет за судску психијатрију;	
(4) Кабинет за треће доба;	
(5) Кабинет за психотерапију;	
(6) Кабинет за клиничке студије,	
(7) Кабинет за АДХД код одраслих	Клиника, односно служба обједињава стационарну и специјалистичко-консултативну делатност за одређену грану медицине.
2. Клиника за болести зависности	
1) Клиничко одељење за болести зависности;	
2) Дневна болница за болести зависности „Прим. др Зоран Станковић“;	
3) Дневна болница за болести зависности „Прим. др Бранко Гачић“	
4) Дневна болница за болести зависности у адолесценцији	
5) Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе	
3. Клиника за децу и омладину	
1) Клиничко одељење за децу и омладину;	
2) Дневна болница за децу „Проф. др Светомир Бојанин“;	
3) Дневна болница за адолесценте;	



Организационе јединице утврђене Статутом и Правилником о организацији и систематизацији Института за ментално здравље	Правилник о условима и начину унутрашње организације ЗУ
1	2
4) Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе	
(1) Кабинет за психо-сексуално здравље младих	
(2) Кабинет за емоционалну дисрегулацију адолесцената	
4. Одсек за епилепсије и клиничку неурофизиологију „Проф. др Драгослав Ерцеговац“	
5. Одсек за медицинску генетику „Проф. др Славка Морић-Петровић“	
6. Служба за фармацеутску делатност (апотека) и лабораторијску дијагностику	
7. Служба за научно-истраживачку и образовну делатност „Проф. др Предраг Каличанин“	
(3) Кабинет за образовну делатност	
8. Одсек за правне, кадровске и административне послове	
9. Одсек финансијско – рачуноводствених послова	

У поступку ревизије утврђено је да су организационе јединице Одсек за медицинску генетику „Проф. др Славка Морић-Петровић” и Одсек за епилепсије и клиничку неурофизиологију „Проф. др Драгослав Ерцеговац” образоване као самосталне организационе јединице, што није у складу са одредбама члана 31 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, којима је уређено да се одсеци формирају у оквиру организационе јединице клинике, односно службе.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова, формирао поједине организационе јединице које су формиране као самосталне организационе јединице, на начин који није у складу са одредбама члана 31 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: образовање организационих јединица, на начин који није у складу са прописима, може имати за последицу неправилно утврђивање увећања коефицијента за обрачун и исплату плате.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да образују организационе јединице на начин како је то уређено одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Института за ментално здравље

Одредбама члана 98 Закона о здравственој заштити уређено је да је институт здравствена установа која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност или само високоспецијализовану специјалистичко-консултативну здравствену делатност, из једне или више области медицине или денталне медицине.

Одредбама члана 10 Правилника о организацији и систематизацији послова у Институту за ментално здравље образоване су организационе јединице у Институту.



Институт за ментално здравље је, у поступку ревизије, доставио Правилник о организацији и систематизацији послова у Институт за ментално здравље са бројем извршилаца.

Одредбама члана 31 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да у институту, у зависности од делатности и постелних капацитета, образују се организационе јединице - клинике односно службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети.

Клиника, односно служба обједињава стационарну и специјалистичко-консултативну делатност за одређену грану медицине.

У стационарном делу института образују се клиничка одељења: за стандардно лечење и негу са 20 до 30 болничких постеља, за полуинтезивно лечење и негу са 12 до 16 болничких постеља и за интензивно лечење и негу са шест до 12 болничких постеља.

Одредбама члана 29 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да у клиници, у зависности од врсте делатности и постелних капацитета, образују се организационе јединице - службе које обједињавају високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност за поједине уже специјалности у одређеној области медицине, односно стоматологије.

У оквиру службе формирају се одељења, одсеци и кабинети.

Одељење се може организовати са најмање десет, одсек са шест, а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

У стационарном делу клинике образују се клиничка одељења: за стандардно лечење и негу са 20 до 30 болничких постеља, за полуинтезивно лечење и негу са 12 до 16 болничких постеља и за интензивно лечење и негу са шест до 12 болничких постеља.

У наредној табели дат је упоредни преглед организационих јединица Института за ментално здравље чији број извршиоца није довољан за образовање тих организационих јединица.

Табела број 3. Преглед организационих јединица и броја запослених по Правилнику о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и броја запослених у Институту за ментално здравље

Назив организационе јединице	Број запослених по Акту о систематизацији	Број запослених по Правилнику о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Разлика
1	2	3	(2-3)
Кабинет за перинаталну и репродуктивну психијатрију	1	3	(2)
Кабинет за судску психијатрију	2	3	(1)
Кабинет за треће доба	1	3	(2)
Одељење за специјалистичко - консултативне прегледе Клинике за болести зависности	3	10	(7)
Одсек за медицинску генетику „Проф. др Славка Морић-Петровић“	4	6	(2)
Кабинет за образовну делатност	2	3	(1)

У поступку ревизије утврђено је да је Института за ментално здравље организовао једно одељење, један одсек и четири кабинета за које није имао минимални број запослених прописан чл. 3 и 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.



Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је организовао 6 организационих јединица за које није имао минималан број запослених, што није у складу са одредбама чл. 29 и 31 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: Неусклађена унутрашња организација са правним прописима којим се уређују услове и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу неправилно извршење расхода за запослене.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да интерним актима образују организационе јединице у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Акт о процени ризика

Акт о процени ризика јесте акт који садржи опис радног процеса са проценом ризика од повреда и/или оштећења здравља при обављању свих послова у радној средини и мере за отклањање или смањивање ризика у циљу побољшања безбедности и здравља на раду (члан 4 став 1 тачка 20 Закона о безбедности и здрављу на раду).

Законом о безбедности и здрављу на раду, прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној средини и да утврди начин, мере и рокове за отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру. Послодавац је дужан да обезбеди да мере утврђене актом о процени ризика буду интегрисане у све активности послодавца и на свим нивоима.

Послодавац је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности или штетности и промене нивоа ризика у радном процесу, увођења новог радног места и нове технологије и промене услова радне средине.

Акт о процени ризика заснива се на утврђивању опасности и штетности на радном месту у радној средини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној средини прописује министар надлежан за послове рада. (одредбе члана 16).

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини³⁹, као и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној средини⁴⁰.

Одредбом члана 6 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној средини прописано је да прикупљање података и снимање организације рада за процену ризика обухвата увид у акт послодавца којим се уређује организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца.

Прикупљање података и снимање организације рада садрже опис послова, називе и локацију радних места где се обављају послови, услове за заснивање радног односа и број запослених на тим радним местима, од тога број жена, мушкараца, млађих од 18 година, особа са инвалидитетом, радно време (време проведено на одређеним пословима), рад у сменама и рад ноћу, одступања прописане, односно утврђене организације рада од фактичког стања организације рада код послодавца и др.

³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15.

⁴⁰ „Службени гласник РС”, број 76/24.



Одредбом члана 15 истог Правилника, између осталог, утврђено је и да акт о процени ризика на радном месту и у радној средини подлеже делимичним изменама и допунама (у делу који се односи на одређено радно место и с њим повезана радна места) и то:

- 1) у случају смртне повреде на раду или тешке повреде на раду;
- 2) у случају појаве сваке нове опасности или штетности, односно промене нивоа ризика у процесу рада;
- 3) у случају када резултати праћења здравственог стања запосленог изложених штетностима покажу да је то неопходно;
- 4) на основу предлога здравствене установе која обавља делатност медицине рада, након спроведених претходних, периодичних или циљаних лекарских прегледа запослених, када је закључено да су запослени изложени опасностима и штетностима које нису утврђене актом о процени ризика;
- 5) када мере које се утврде за отклањање, спречавање или смањење ризика нису одговарајуће или не одговарају процењеном стању;
- 6) када је процена заснована на подацима који нису ажурни;
- 7) када постоје могућности и начини за унапређење, односно допуну процењених ризика.

У поступку ревизије на увид је достављен Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини за Институт за ментално здравље, Београд, број: 1130/1 од 17. јуна 2020. године. У децембру 2024. године донета је Измена и допуна Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини⁴¹, која садржи процену ризика на радним местима на локацијама Института у улици Кнегиње Зорке и у Ресавској улици (ЦЕЗАМ), док се у осталом делу није мењао.

Институт за ментално здравље је до краја 2024. године спровео шест измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова донетог 20. априла 2020. године.

У поступку ревизије је утврђено да Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини није усаглашен са насталим изменама и допунама организације и систематизације радних места које су извршене након израде наведеног Акта.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у складу са променама унутрашње организације и систематизације, што није у складу са одредбом члана 16 Закона о безбедности и здравља на раду и чл. 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној средини.

Ризик: Ангажовање запослених на радним местима за која није вршена или ажурирана процена ризика може проузроковати њихову изложеност повредама на раду или оштећењу здравља или пак неосновано утврђивање права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно утврђена већа права.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да врше ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је то прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној средини.

⁴¹ Број: 4348 од 25. децембра 2024. Године.



Правилником о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института за ментално здравље

Одредбама члана 144 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити, здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом. Ставом 10 истог члана прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

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

Одредбама члана 94 ставом 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода, као и да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање наведеног права. Ставом 3 истог члана уређено је да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Управни одбор је донео Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института за ментално здравље⁴².

Одредбама члана 9 Правилника о поступку стицања и расподели сопствених прихода уређено је да награђивање запослених за постигнуте резултате рада у облику стимулације врши директор Института, у оквиру обезбеђених укупних прихода Института до Законом предвиђених износа. Критеријуми којима ће се директор руководити при одлучивању који запослени је показао изузетне резултате рада су: ефикасност у раду, степен ангажовања запосленог у пуном радном времену, однос и брига према пацијентима, однос према имовини Института, склоност ка тимском раду и однос према осталим запосленима, однос према руководиоцима, амбиција, жеља за стручним усавршавањем, оптерећеност запосленог, ажурност и педантност приликом обављања послова, обим и квалитет обављеног посла, посебни постигнути резултати и испуњени рокови и сл.

Одредбама члана 11 истог Правилника уређено је да одлуку о увећању плате директора Института доноси Управни одбор Института, на основу оцене резултата рада и у складу са расположивим средствима.

⁴² Број 1399/1 од 29. априла 2024. године



Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је појединим одредбама Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института ближе уредио да се увећање плате запосленима може вршити из укупно обезбеђених прихода (расположивих средстава), што није у складу са прописима којима је регулисана ова област.

Ризик: Уколико се врши примена инерног акта о увећању плате по основу стимулације који садржи одредбе које нису у складу са прописима којима је регулисана наведена област, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да изврше ажурирање Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института, на начин како је то прописано одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У току 2024. године Институт за ментално здравље је на месечном нивоу за сваки месец утврђивао укупно остварене сопствене приходе, као и процентуално учешће дела који се односи стимулативно увећање плата запослених.

У поступку ревизије утврђено је да процентуално учешће дела који се односи стимулативно увећање плата запослених у сопственим приходима кретало од 15% (за месец април) па до 65% (за месец новембар). Такође за сваки месец у току 2024. године извршили смо увид и у изводе рачуна сопствених средстава, где смо утврдили да је на дан исплате стимулативног увећања плата запослених у току 2024. године, било расположивих средстава у већем износу од потребних за исплату.

Увидом у одредбе Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института за ментално здравље, утврђено је да је одредбама члана 7 дефинисано да се сопствени приходи чије намене нису унапред опредељене могу користити по одбитку стварних трошкова.

У поступку ревизије утврђено је да Правилником о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института за ментално здравље, није прецизно утврђено учешће стварних трошкова (енергенти, санитарски потрошни материјал и сл.) и трошкова рада у оствареним приходима.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље, Правилником о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института, није прецизно утврдио учешће стварних трошкова и трошкова рада у оствареним приходима.

Ризик: Увећање плата без претходно утврђеног учешћа стварних трошкова и трошкова рада у оствареним приходима, може довести до тога да корисник јавних средства не оствари циљеве на правилан и економичан начин.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да Правилником о поступку стицања и расподеле сопствених прихода прецизније утврде учешће стварних трошкова и трошкова рада у оствареним приходима.

3.1.1.2. Управљање ризицима

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

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и



контроле у јавном сектору је прописано да руководицац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Институт за ментално здравље је донео Стратегију за управљање ризиком у Институту за ментално здравље број: 172/11-1 од 30. јануара 2020. године и од тада није ажурирана, што није у складу са Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.3. Контролне активности

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

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



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

Контролне активности у вези са спровођењем пописа

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴³ уређују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 2 уређено да се Правилник односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије (директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије), сходно одредбама Закона о буџетском систему (у даљем тексту: вршиоци пописа).

Изузетак од примене овог правилника су дипломатско-конзуларна представништва Републике Србије у иностранству која су у саставу министарства надлежног за спољне послове и организационе јединице и установе министарства надлежног за послове одбране и Војске Србије.

У поступку ревизије извршен је увид у акта која се односе на спровођење пописа имовине и обавеза у Институту за ментално здравље са стањем на дан 31. децембар 2024. године и то :

- Одлука о попису и образовању комисија за редован потпуни попис имовине Института за ментално здравље са стањем на дан 31.12.2024. године број: 3945/1 од 29.11.2024. године,
- Решење о именовању комисија за редован потпуни попис Института за ментално здравље са стањем на дан 31.12.2024. године,
- Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара од 13.1.2025. године,
- Извештај централне пописне комисије од 13.1.2025. године.

Напред наведена акта донета су позивајући се на прописе којима није уређено спровођење пописа код корисника буџетских средстава Републике Србије.

Институт за ментално здравље је као основ за доношење наведених аката навело као правни основ прописе којима није уређено спровођење пописа, као ни спровођење пописа код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Закон о рачуноводству и ревизији, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем).

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је донео акта у вези спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2024. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Доношење аката у вези спровођењем пописа с позивом на правни основ који није у складу са прописима о спровођењу пописа код корисника буџетских средстава, доводи до ризика да попис имовине и обавеза неће бити спроведен у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18.



Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да предузму мере и активности ради успостављања контролних механизма који ће обезбедити да се акта у вези спровођења пописа доносе у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника буџетских средстава.

Контролне активности у вези ванбилансне евиденције

Институт за ментално здравље је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године у износу од 86.825 хиљада динара.

Категорија 350000 - Ванбилансна евиденција садржи групе: 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива.

Синтетички konto 351100 - Ванбилансна актива, садржи аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива.

Синтетички konto 352100 - Ванбилансна пасива, садржи аналитичка конта на којима се књиже обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета, обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

Институт за ментално здравље је примљене менице по основу закључених уговора са добављачима евидентирао на конту 351141 – Авали и друге гаранције а не на конту 351131 - Хартије од вредности ван промета што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је у пословним књигама и евиденцијама у 2024. години хартије од вредности ван промета (konto 351131) евидентирао као авале и друге гаранције (konto 351141), што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Вођење ванбилансне евиденције на погрешној економској класификацији може утицати на достављање погрешних информација руководству у вези финансијског пословања.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да хартије од вредности ван промета евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.1.4. Информације и комуникација

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

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



Увидом у интернет страницу Института за ментално здравље, утврђено је да је Институт објавио финансијски план за 2024. годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје за 2024. годину.

3.1.1.4.1 Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74 став 1 Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Одредбама члана 16 став 9 наведене Уредбе, утврђени су рокови за достављање на књижење и рокови за књижење рачуноводствене исправе.

Институт за ментално здравље је у току 2024. године, примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Институту за ментално здравље из септембра 2010. године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства ближе се уређује: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, усаглашавање имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, систем интерне рачуноводствене контроле.

Буџетско књиговодство као део рачуноводства, организује се тако да се обезбеде подаци из којих се може вршити и утврђивање прихода – примања и расхода – издатака, увид у стање и кретање имовине и обавеза, утврђивање резултата пословања, састављање годишњих и тромесечно периодичних финансијских извештаја, израда анализа и информација о пословању и раду и других извештаја по потреби (одредбе члана 4).

Одредбама члана 5 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Институту за ментално здравље, утврђена је готовинска основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате.

Одредбама члана 6 уређено је да се пословне књиге буџетског књиговодства воде по систему двојног књиговодства и састоје се од дневника, главне књиге и помоћне књиге.

Помоћне књиге обухватају:

- 1) Помоћну књигу благајне;
- 2) Помоћну књигу купаца;
- 3) Помоћну књигу добављача;
- 4) Помоћну књигу основних средстава;
- 5) Помоћну књигу залиха;
- 6) Помоћну књигу плата;
- 7) Остале помоћне књиге: књига благајне бензинских бонова и друге помоћне књиге по потреби.



Пословне књиге се воде у електронском облику и обавезно је коришћење софтвера који обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама, а омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Правилник о буџетском рачуноводству Института за ментално здравље број: 4255/7-1 донет је од стране Управног одбора Института за ментално здравље 20. децембра 2024. године, којим је претходни Правилник о организацији буџетског рачуноводства Института за ментално здравље из 2010. године, стављен ван снаге.

Рачуноводствене исправе

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

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

На основу увида у документацију, утврђено је да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица, тј. на њима постоји писани траг о извршеној провери тачности, потпуности и законитости рачуноводствене исправе.

Вођење пословних књига

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређују се стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем (у даљем тексту: Контни план) са садржајем конта у Контном плану, који је сачињен у складу са међународном ГФС методологијом (Статистика државних финансија)⁴⁴.

Одредбе овог Правилника односе се на буџет Републике Србије, буџете јединица покрајинске аутономије и локалне самоуправе (буџет локалне власти), као и на њихове директне и индиректне кориснике (у даљем тексту: корисници буџетских средстава), финансијске планове Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Републичког фонда за здравствено осигурање, Националне службе за запошљавање и Фонда за социјално осигурање војних осигураника, као и на кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, у смислу овог правилника, јесу организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република или локалне власти).

Република, локалне власти, корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање обавезни су да примењују одредбе овог Правилника⁴⁵.

Одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је, да су контним планом утврђене бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству

⁴⁴ Одредбе члана 1 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁴⁵ Одредбе члана 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



искажују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта.

Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану који чини саставни део Правилника.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног Контног плана за буџетски систем, на шестом нивоу. Институт за ментално здравље може у складу са својим потребама, прописати контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу, чини Контни план буџетског корисника.

Табела број 4. Преглед одступања евидентирања пословних промена у односу на прописан конто Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Евидентирано у Институту за ментално здравље		Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем			
Субаналитички конто	Опис	Синтетички конто	Аналитички конто	Субаналитички конто	Опис
1	2	3	4	5	6
121221	Наменски рачун 840-4274761-21 пројекат Владе	121200	121210	121215	Издвојена новчана средства и акредитиви Издвојена новчана средства и акредитиви Издвојена средства за посебне намене

Институт за ментално здравље је новчана средства на наменском рачуну по пројекту са Владом Републике Србије, евидентирао на субаналитичком конту који није у складу са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је стање наменских новчаних средстава евидентирао на субаналитичком конту који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбама члана 9 наведеног Правилника.

Ризик: Евидентирање пословних промена на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, доводи до ризика од непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима.

3.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбама члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно



функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе: 1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу; 2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

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

Одговорно лице Института за ментално здравље је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину, број: 1-02775/25 од 26. марта 2025. године.

3.1.2. Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁶ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

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

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

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

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

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23.



ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију на један од прописаних начина долази до ризика да се неће обезбедити задовољавајуће уверавање о адекватности и функционисању постојећих контрола, процеса управљања ризиком и управљања организацијом.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2 Финансијски извештаји

Одредбама члана 78 став 1 тачка 1) и став 3 Закона о буџетском систему прописано је да корисници средстава РФЗО-а припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га РФЗО-у најкасније до 28. фебруара текуће године.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржај образаца на којима се састављају и достављају финансијски извештаји.

Институт за ментално здравље је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје за 2024. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2024. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године (у даљем тексту: Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

Институт за ментално здравље је доставио, Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2024. годину, у законом прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



3.2.1. Извештај о извршењу буџета

Састављање Извештаја о извршењу буџета врши се на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5, како је прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴⁷.

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

Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност.

Републички фонд, сагласно члану 232 став 1 тачка 24 Закона о здравственом осигурању, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да се акти из става 1 тач. 5) – 8) овог члана, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

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

Институт за ментално здравље је донео Финансијски план за 2024. годину дана 19. фебруара 2024. године и било је пет измена и допуна Финансијског плана.

Институт за ментално здравље је финансијским планом планирао приходе у укупном износу од 1.108.816 хиљада динара и расходе и издатке у укупном износу од 1.108.816 хиљада динара.

Анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину, потписан је од стране Републичког фонда за здравствено осигурање 30. децембра 2024. године и њиме су утврђени износи на следећим позицијама:

- Плате у износу од 625.323 хиљаде динара;
- Превоз у износу од 6.876 хиљада динара;
- Лекови у здравственој установи у износу од 28.560 хиљада динара;

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.



- Санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 3.029 хиљада динара;
- Исхрана болесника у износу од 50.810 хиљада динара и
- Остали индиректни трошкови у износу од 113.233 хиљаде динара.

Последња измена финансијског плана (пета) број:43 од 10. јануара 2025. године, усвојена је одлуком управног одбора Института за ментално здравље број: 448/3 од 7. фебруара 2025. године.

У поступку ревизије извршен је увид у аналитичку картицу добављача за konto 7811111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, са КПП 07а, извор финансирања 03 – социјални доприноси до 31.12.2024. године.

Увидом у напред наведену аналитичку картицу и изводе текућих рачуна утврђено је да су укупно пренета средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу плата у 2024. години износе 645.067 хиљада динара, односно увећана за део плата који је пренет за други део децембарске плате за 2023. годину.

Табела број 5. Извршење финансијског плана за 2024. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ уговорених средстава са РФЗО-ом	Износ одобрених апропријација - Финансијски план - извор ООСО	Пренета средства за плате од РФЗО-а	Извршено - исказано у Обрасцу 5 - ООСО	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених		438.351		560.201	121.850
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	625.323	186.972	645.067	84.866	-102.106
	Свега:	625.323	625.323	645.067	645.067	

У поступку ревизије утврђено је да Институт за ментално здравље, у свом Финансијском плану за 2024. годину, није тачно проценио планиране приходе и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање што је имало за последицу да:

- није ускладио податке о расходима за плате у финансијском плану за 2024. годину који се извршавају на терет средстава организација обавезног социјалног осигурања са оствареним приходима од Републичког фонда за здравствено осигурање, односно,

- финансијским планом за 2024. годину није извршио адекватну прерасподелу одобрених средстава на плате и социјалне доприносе на терет послодавца.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље финансијским планом за 2024. годину није обухватио укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Ризик: Уколико се не изврши измена и допуна финансијског плана у складу са одобреним средствима, неће бити адекватно испланирано трошење тих средстава.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, процењују у складу са укупно одобреном накнадом за услуге које извршавају на терет средстава организација обавезног социјалног осигурања.



3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5002) у износу од 933.671 хиљада динара.

Финансијским планом за 2024. годину, текући приходи планирани су у износу од 1.108.816 хиљада динара.

Табела број 6. Преглед планираних и остварених текућих прихода у 2024. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Планирано	Остварено	%
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	732000	Текуће донације од међународних организација	10.808	7.298	68%
3	742000	Приходи од продаје добара и услуга	234.934	55.987	24%
4	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.373	8.373	100%
5	745000	Мешовити и неодређени приходи	3.070	1.597	52%
7	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	851.631	860.416	101%
	700000	Текући приходи	1.108.816	933.671	84%

Увидом у финансијске извештаје Института за ментално здравље за 2024. годину, утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

3.2.1.1.1 Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000

Приходи од донација и помоћи међународних организација су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5061), исказани у износу од 7.298 хиљада динара.

Финансијским планом за 2024. годину, приходи од донација и помоћи међународним организацијама планирани су у износу од 10.808 хиљада динара.

Група 732000 - Донације и помоћи од међународних организација садржи синтетичка конта, и то:

- 1) 732100 - Текуће донације од међународних организација;
- 2) 732200 - Капиталне донације од међународних организација;
- 3) 732300 - Текуће помоћи од ЕУ;
- 4) 732400 - Капиталне помоћи од ЕУ.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су приходи од донација и помоћи од међународних организација, у целости исказани у колони 10 – Из донација и помоћи у целости и односе се на текуће донације од међународних организација – конто 732100.

Текуће донације од међународних организација – конто 732100

Приходи од текућих донација од међународних организација су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5062), исказани у износу од 7.298 хиљада динара.

Финансијским планом за 2024. годину, приходи од с од текућих донација од међународних организација планирани су у износу од 10.808 хиљада динара.



У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је представљала основ за евидентирање прихода од текућих донација од међународних организација.

Приходи од текућих међународних организација евидентирани у току 2024. године у износу од 3.010 хиљада динара, односе се на приходе остварене од донације међународне организације Уједињених нација „UNICEF”. Извршен је увид у налоге за књижење, изводе, пројектну документацију⁴⁸ по основу програма подршке менталног здравља адолесцената у Републици Србији, за пројекат „Јачање капацитета стручњака за ментално здравље - други део” који се реализовао у периоду од 20. октобра 2023. године до 20. августа 2024. године, а односи се на Институт за ментално здравље.

Осим напред наведеног основа за остваривање прихода од међународних организација, приходи од међународних организација су остварени и по основу преноса средстава од „Фондације за отворено друштво”. Извршен је увид у налоге за књижење, изводе, као и Уговор о финансирању пројекта са предметом уговора „Подршка раду Центра за ментално здравље младих (НП)” број: 965/1 од 25. марта 2024. године.

Уговором је дефинисано да пројекат траје од 1. марта до 31. децембра 2024. године, са уговореним износом од 39.000 долара, са месечним износом од 3.900 долара, на име трошкова свакодневног функционисања канцеларије и радионице у оквиру Центра за ментално здравље младих.

Уговорени износ је у целости уплаћен на рачун Института за ментално здравље у динарској противвредности од 4.288 хиљада динара.

Увидом у јавно доступне податке Агенције за привредне регистре, утврђено је да је Фондација за отворено друштво, основана у Републици Србији 1996. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за ментално здравље, приходе од донација од привредних субјеката регистрованих у Републици Србији, евидентирао као приходе од донација и помоћи међународних организација (конто 73200), уместо на конту добровољних трансфера од физичких и правних лица (конто 744000), што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 као и пословним књигама и евиденцијама за 2024. годину, део остварених прихода по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица (конто 744000) у износу од 4.288 хиљада динара, евидентирао на конту прихода од донација и помоћи од међународних организација (конто 73200), што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да приходе по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁴⁸ Пројекат „Serbia – UNICEF Programme of Cooperation 2021-2025 (2021-2022 Joint Work Plan with Ministry of Youth and Sports and Ministry of Health), Supporting Adolescent Mental Health in Serbia: Strengthening Capacities of Mental Health Professionals – Second part.



3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5077), исказани у износу од 55.987 хиљада динара.

Финансијским планом за 2024. годину, приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу од 234.934 хиљаде динара.

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

- 1) Синтетички конто 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација;
- 2) Синтетички конто 742200 - Таксе и накнаде;
- 3) Синтетички конто 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице;
- 4) Синтетички конто 742400 - Импутиране продаје добара и услуга.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су приходи од продаје добара и услуга, у целости исказани у колони 11 – Из осталих извора у целости и односе се на приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.

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

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5080), исказани у износу од 55.987 хиљада динара.

Финансијским планом за 2024. годину, приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице планирани су у износу од 234.934 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је представљала основ за евидентирање прихода од споредне продаје добара и услуга и то за:

- 1) Приходе од прегледа пацијената који се финансирају изван обавезног здравственог осигурања;

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, у пословним књигама Института за ментално здравље, евидентирани су на конту прихода индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима конто - 7423731 у износу од 3.734 хиљада динара, са додатно развијеном субсубаналитиком за остварене приходе од физичких и правних лица. Институт за ментално здравље је ове приходе остварио пружањем услуга здравствене заштите на лични захтев, односно оне које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем: прегледи на захтев послодавца, прегледи на лични захтев и друге здравствене услуге.

У току 2024. године, Институт за ментално здравље је по основу закључених уговора са Фондом за здравствено осигурање Црне Горе⁴⁹ и Фондом за здравствено осигурање Брчко дистрикта БиХ⁵⁰ и остварио приходе пружањем здравствених услуга

⁴⁹ Број: 3557 од 13. децембра 2023. године.

⁵⁰ Број: 969 од 29. марта 2023. године и број: 1105 од 5. априла 2024. године.



из своје делатности осигураницима Републике Црне Горе, Брчко Дистрикта, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим контима:

- конто 7423734 – Приходи од Републике Српске, у износу од 262 хиљаде динара;
- конто 7423735 – Приходи од Брчко Дистрикта, у износу од 570 хиљада динара;
- конто 7423733 – Приходи од Црне Горе, у износу од 3.779 хиљада динара.

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

Управни одбор Института за ментално здравље је донео Одлуку о утврђивању цена здравствених услуга које се пружају пацијентима без упута и страним држављанима број: 1824/4-1 од 10. септембра 2020. године. Дана 29. априла 2024. године донета је Одлука о утврђивању цена здравствених услуга које се пружају пацијентима без упута и страним држављанима број: 1380/1. Напред наведеним одлукама је регулисано да здравствене услуге које нису дате у одлукама а пружају се пацијентима који су држављани Републике Србије без упута и страним држављанима, наплаћују се по ценама које се увећавају дупло у односу на цене утврђене Ценовником здравствених услуга Републичког фонда за здравствено осигурање. Лекови и санитарски потрошни материјал наплаћују се по набавним ценама, односно по ценовнику Републичког фонда за здравствено осигурање.

Саставни део одлука о утврђивању цена здравствених услуга које се пружају пацијентима без упута и страним држављанима је ценовник услуга Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која се односи на остваривање прихода по основу пружених услуга лицима на њихов захтев, као и здравствених услуга које су пружене осигураницима Републике Црне Горе.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, ценовник здравствених услуга, фактуре и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

- 2) Приходе од учешћа правних лица на форуму – симпозијуму Института за ментално здравље;

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, у пословним књигама Института за ментално здравље, по основу учешћа правних лица на форуму – симпозијуму Института за ментално здравље, евидентирани су на конту 74237312 – Форум рођендан Института, у износу од 2.258 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су у питању приходи који су остварени на име трошкова организације и учешћа, плаћањем мањег штанда са пратећим пропагандним материјалом правног лица које учествује у симпозијуму (рођендану) у организацији Института за ментално здравље.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, фактуре и уговоре о спонзорству) која је била основ за евидентирање остварених прихода.



3) Приходи од стручних едукација

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, у пословним књигама Института за ментално здравље, по основу стручних едукација, евидентирани су на конту 7423737 – Приходи од едукација, у износу од 15.174 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су у питању приходи који су остварени одржавањем едукација стручних лица из области здравствене заштите која је у делатности Института за ментално здравље.

На одабраном узорку, извршен је увид у аналитичке картице, налоге за књижење, фактуре, Одлуку о утврђивању цена акредитоване едукације из 2024. године и изводе као основ за евидентирање остварених прихода.

4) Приходи од реализације клиничких студија

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, у пословним књигама Института за ментално здравље, по основу реализације клиничких студија, евидентирани су на конту 7423738 – Приходи од клиничких студија, у износу од 27.242 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су у питању приходи који су остварени реализацијом клиничких студија које су спроведене на основу уговора о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава закључених са уговорно-истраживачком организацијом (CRO) коју је спонзор студија овластио да делује у његово име код преговарања, склапања уговора и спровођења студије.

На одабраном узорку, извршен је увид у аналитичке картице, налоге за књижење, фактуре, изводе и уговоре о клиничким истраживањима који су били основ за евидентирање остварених прихода.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје добара и услуга исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 742300 – Споредна продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Добровољни трансфери од физичких и правних лица су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5089), исказани у износу од 8.373 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2024. годину, приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу који је једнак оставареном.

Група 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица (садржи аналитичка конта на којима се књиже текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа територијалних аутономија, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина и текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист организација за обавезно социјално осигурање);



2) Синтетички конто 744200 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица (садржи аналитичка конта на којима се књиже капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа територијалних аутономија, капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина и капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист организација за обавезно социјално осигурање).

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су приходи по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица, у целости исказани у колони 10 – Из донација и помоћи и односе се на текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица – конто 744100.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100

Приходи од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5090), исказани у износу од 8.373 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2024. годину, приходи од од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица планирани су у износу који је једнак оствареном.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је представљала основ за евидентирање прихода од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица.

Приходи од текућих међународних организација евидентирани у току 2024. године у износу од 8.357 хиљада динара, односе се на приходе од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, остварене од донације Амбасаде Јапана у Републици Србији. Извршен је увид у налоге за књижење, изводе, као и Уговор о донацији између Амбасаде Јапана у Републици Србији и Института за ментално здравље за Пројекат набавке медицинског уређаја за Институт за ментално здравље у Београду, од 13. новембра 2023. године.

Уговором је дефинисано да са циљем да допринесе реализацији Пројекта под називом „Пројекат набавке медицинског уређаја за Институт за ментално здравље у Београду” (прималац), Амбасада Јапана у Републици Србији (донатор), ставља примаоцу на располагање донацију у износу од 71.400 евра или противвредност овог износа у локалној валути на дан исплате.

Уговорени износ је у целости уплаћен на рачун Института за ментално здравље у динарској противвредности од 8.337 хиљада динара.

Дописом од 24. јула 2024. године, одговорна лица Института за ментално здравље обавестила су Министарство здравља да је Амбасада Јапана у Републици Србији обезбедила финансијску помоћ потребну за куповину уређаја за транскранијалну магнетну стимулацију (рТМС) која се примењује код одређених психијатријских поремећаја. Донација је део ПОПОС програма помоћи Владе Јапана.

Дана 19. јула 2024. године, уређај је допремљен у Институт за ментално здравље, Милана Кашанина бр. 3 у Београду.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за ментално здравље, приходе од донација Амбасаде Јапана у Републици Србији као део програма помоћи Владе Јапана, евидентирао као приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица (конто 744000), уместо на конту прихода од донација и помоћи међународних организација



(конто 73200), што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 као и пословним књигама и евиденцијама за 2024. годину, део остварених прихода по основу донација и помоћи од међународних организација (конто 732000) у износу од 8.337 хиљада динара, евидентирао на конту прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица (конто 744000), што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да приходе од донација и помоћи међународних организација, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.1.4 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5092), исказани у износу од 1.597 хиљада динара.

Финансијским планом за 2024. годину, мешовити и неодређени приходи планирани су у износу од 3.070 хиљада динара.

Група 745000 - Мешовити и неодређени приходи, садржи синтетички конто 745100 - Мешовити и неодређени приходи, који садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи по основу посебних прописа, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа територијалних аутономија, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа градова, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина и мешовити и неодређени приходи у корист организација за обавезно социјално осигурање.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су мешовити и неодређени приходи, у целости исказани у колони 11 – Из осталих извора и односе се на мешовите и неодређене приходе – конто 745100.

Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Мешовити и неодређени приходи су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5093), исказани у износу од 1.597 хиљада динара.

Финансијским планом за 2024. годину, мешовити и неодређени приходи планирани су у износу од 1.597 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је представљала основ за евидентирање мешовитих и неодређених прихода.

Извршен је увид у налоге за књижење, изводе, као и споразуме о раскиду уговора о упућивању на ужу специјализацију за запослене, односно на докторске академске студије.

Споразуми о раскиду уговора о упућивању на ужу специјализацију за запослене, односно на докторске академске студије су закључени 2022. године, након упозорења о потреби завршетка студија у датом року од годину дана. Одредбама Споразума,



утврђено је да ће запослени извршити повраћај средстава Институту за ментално здравље на 24 месечне рате.

Увидом у доступне евиденције и документацију, утврђено је да се на конту мешовитих и неодређених прихода налази и поврат средстава запослених у мањим износима који датирају из претходне године.

На основу узорковане документације, утврђено је да мешовити и неодређени приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 745100 – Мешовити и недоређени приходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.1.5 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу су, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године (ОП 5100), исказани у износу од 860.416 хиљада динара.

Финансијским планом ови приходи планирани су у износу од 851.631 хиљада динара.

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

- 1) Синтетички конто 781100 - Трансфери између корисника на истом нивоу;
- 2) Синтетички конто 781300 - Трансфери између организација за обавезно социјално осигурање.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су приходи по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, исказани у целости у колони 9 – ООСО.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за град Београд закључила је 19. јануара 2024. године, на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину⁵¹ са Институтом за ментално здравље и анексе уговора⁵² у току 2024. године.

Одредбама чл. 91 – 103 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2024. годину утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

⁵¹ Број 164 од 19. јануара 2024. године.

⁵² Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину, број 1860 од 12. јуна 2024. године, Анекс II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину, број 2/95 од 10. јула 2024. године; Анекс III Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину, број 3582 од 4. новембра 2024. године; Анекс IV Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину, број 4090 од 9. децембра 2024. године; Анекс V Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину, број 4373 од 27. децембра 2024. године.



Табела број 7. Преглед евидентираних прихода по основу пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2024. години

(у хиљадама динара)

Конто 1	Назив конта 2	Износ 3
7811111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	789.328
7811112	Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу	71.088
Укупно остварени приходи по основу пренетих средстава од РФЗО-а		860.416

Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2024. годину утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Табела број 8. Преглед пренетих средстава Институту за ментално здравље од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2024. годину по наменама

(у хиљадама динара)

Редни број 1	Намена 2	Износ пренетих средстава 3
1	Плате у здравственој установи за секундарну и терцијарну здравствену заштиту	621.506
2	Накнада трошкова превоза у здравственох установи – секундарна и терцијарна здравствена заштита	5.125
3	Енергенти у здравственој установи – секундарна и терцијарна здравствена заштита	19.241
4	Исхрана болесника – секундарна и терцијарна здравствена заштита	46.576
5	Накнада за материјалне и остале трошкове – секундарна и терцијарна здравствена заштита	74.875
6	Накнада трошкова погребних услуга по члану 105 ПКУ – секундарна и терцијарна здравствена заштита	207
7	Финансирање инвалида у секундарној здравственој заштити	4.367
8	Јубиларне награде у секундарној здравственој заштити	3.490
9	Солидарна помоћ по ПКУ за здравствене раднике у секундарној и терцијарној здравственој заштити	2.146
10	Отпремнине у секундарној здравственој заштити	2.946
11	Лекови у секундарној здравственој заштити	26.631
12	Санитетски и медицински материјал у секундарној здравственој заштити	3.828
13	Лекови ван листе лекова	401
Укупно пренета средстава по наменама		811.339

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу: (1) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза; (2) остваривања финансијског плана за годину за коју је закључен уговор; (3) извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

За период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године спроведен је коначни обрачун са здравственим установама примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите и здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту.

Републички фонд за здравствено осигурање је са Институтом за ментално здравље усагласио податке о пренетим средствима Институту⁵³.

⁵³ Број: 721 од 26. фебруара 2025. године



Табела број 9. Структура пренетих средстава Институту за ментално здравље у 2024. години

(у хиљадама динарима)		
Редни број	Намена	Укупно пренета средства са партиципацијом
1	2	3
1	Пренета средства у 2024. години по основу дуга из 2023. године	49.077
2	Пренета средства за 2024. годину	811.339
3	Укупно пренета средства у 2024. години	860.416

Одредбом члана 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Републички фонд за здравствено осигурање врши плаћања по фактурама добављача за осигурана лица у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже, у складу са Закључцима Владе РС⁵⁴ и Инструкцијама за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО-а.⁵⁵ Здравствена установа, за ова извршена плаћања добављачима, спроводи обрачунски налог у корист и на терет свог рачуна. Износ средстава за које је здравствена установа спровела обрачунски налог и евидентирала у пословним књигама, укључује се у Извештај о извршењу буџета у износ остварених прихода и извршених расхода.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за ментално здравље спровео обрачунске налоге и у пословним књигама евидентирао плаћања која је у његово име и за његов рачун у 2024. години извршио Републички фонд за здравствено осигурање у износу од 71.088 хиљада динара, и то за:

- енергетске услуге у износу од 7.549 хиљада динара;
- комуналне услуге у износу од 33.404 хиљаде динара;
- медицински и лабораторијски материјали у износу од 30.135 хиљада динара (од чега се хиљаду динара односи на реализацију по налогу из 2023. године);

Републички фонд за здравствено осигурање је спровео директна плаћања у име здравствене установе за набавку енергетских услуга, комуналних услуга и медицинског и лабораторијског материјала, а здравствена установа по добијању обавештења од Републичког фонда за здравствено осигурање, спровела обрачунске налоге.

Приходи од партиципације

Одредбама члана 137 Закона о здравственом осигурању уређено је да новчани износ до пуног износа (партиципација), плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лек, ако овим законом није друкчије одређено, односно плаћа правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање.

Институт за ментално здравље евидентирао је у пословним књигама приход од наплаћене партиципације од осигураних лица за пружене здравствене услуге у укупном износу од 133 хиљаде динара (на конту 781111 – Трансфери између корисника на истом нивоу).

На основу узорковане документације, утврђено је да трансфери између корисника на истом нивоу исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 781000 –

⁵⁴ 05 Број: 401-1590/2019, од 14. фебруара 2019. године; 05 Број: 401-2597/2019, од 21. марта 2019. године; 05 Број: 401-12575/2019, од 12. децембра 2019. године и 05 Број: 401-3252/2022, од 14. априла 2022. године.

⁵⁵ 01 Број: 450-1328/19, од 1. марта 2019. године; 01 Број: 450-200/20, од 13. јануара 2020. године и 01 Број: 450-2664/22, од 27. априла 2022. године.



Трансфери између корисника на истом нивоу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2. Текући расходи – конто 400000

Финансијским планом Института за ментално здравље за 2024. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 1.081.954 хиљаде динара.

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године – Образац 5 (ОП 5173 у износу од 987.160 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2024. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	451.320	572.558	560.201	12.357
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	190.068	87.044	84.866	2.178
5181	413000	Накнаде у натури	1.500	1.540	/	1.540
5183	414000	Социјална давања запосленима	5.800	5.858	5.858	/
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	7.402	5.155	5.677	478
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.000	4.818	4.818	/
5174	410000	Расходи за запослене	662.090	677.973	661.420	16.553

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 662.090 хиљада динара што је за 15.883 хиљада динара мање од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 3.2.1 Извештај о извршењу буџета - Припрема и доношење финансијског плана).

Расходи за запослене – конто 410000

Последњом изменом финансијског плана Института за ментално здравље за 2024. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 662.090 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12. 2024. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 677.973 хиљада динара, што је 102% од планираних средстава Финансијским планом Института за ментално здравље (*детаљније описано у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

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



Табела број 11. Преглед расхода за запослене у 2024. години по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	451.320	572.558	560.201	12.357
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	190.068	87.044	84.866	2.178
5181	413000	Накнаде у натури	1.500	1.540	/	1.540
5183	414000	Социјална давања запосленима	5.800	5.858	5.858	/
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	7.402	5.155	5.677	478
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.000	4.818	4.818	/
5174	410000	Расходи за запослене	662.090	677.973	661.420	16.553

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

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

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

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених у Институту за ментално здравље обезбеђена су кроз реализацију Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Број запослених у Институту за ментално здравље (кадровски план)

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама у јавној својини утврђује кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља.



Кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини, односно максимални број запослених у свакој појединачној здравственој установи у одговарајућој буџетској години.⁵⁶

Кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет, текуће календарске године за наредну буџетску годину. Ако се кадровски план не донесе у предвиђеном року, до доношења републичког кадровског плана, односно кадровског плана здравствене установе, примењује се постојећи кадровски план.⁵⁷

Одредбама члана 164 истог Закона прописано је да број запослених у здравственој установи у јавној својини не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом. Кадровским планом за Институт за ментално здравље за 2024. годину⁵⁸, утврђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, у Институту за ментално здравље може бити највише до 267 запослених.

Табела број 12. Укупан број запослених у Институту за ментално здравље утврђен Кадровским планом за 2024. годину

Врста радног односа и извор финансирања	Опис радног места	Прописано кадровским планом важећим на дан 31.12.2024. године
1	2	3
Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	Доктори медицине	74
	Фармацеути, фармацеути-биохемичари	2
	Здравствени радници са ВШС и ССС	125
	Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	37
	Немедицински радници (укупно)	29
	- административни радници	20
	- технички и помоћни радници	9
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања		267

Укупан број запослених у Институту за ментално здравље на дан 31.12.2024. године на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање износио је 271 (256 на неодређено и 15 на одређено) и у оквиру је прописаног броја запослених утврђеним Кадровским планом за 2024. годину⁵⁹.

Кадровски план Института за ментално здравље за 2024. годину не садржи податак о броју запослених за чије се плате средства могу обезбедити из других извора.

Одредбом члана 161 став 4 Закона о здравственој заштити прописано је да, ради израде кадровског плана, завод за јавно здравље основан за територију Републике Србије израђује, води и ажурира базу података о укупној кадровској обезбеђености здравствених установа у јавној својини, укључујући структуру и број запослених у здравственој установи, као и по организационим јединицама, односно по начину финансирања плата запослених, структури и броју запослених који раде на неодређено и одређено радно време, са пуним, односно непуним радним временом, односно чији радни однос мирује, као и другим подацима о кадровској обезбеђености здравствене

⁵⁶ Члан 161 став 2 Закона о здравственој заштити.

⁵⁷ Члан 162 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити.

⁵⁸ Број: 112-01-86/2024-02 од 25. марта 2024. године.

⁵⁹ Број: 112-01-86/2024-02 од 8. априла 2024. године



установе, врши анализу кадровске обезбеђености и предлаже мере за унапређивање кадровске обезбеђености здравствених установа.

Ставом 6 истог члана Закона прописано је, између осталог, да кадровски план садржи податке о укупном броју запослених у здравственим установама у јавној својини, односно укупном броју и структури запослених у појединачној здравственој установи, укључујући и здравствене раднике из члана 158 овог Закона, за чије се плате средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као и број запослених за чије се плате средства стичу на други начин у складу са законом, податке о броју запослених који раде на неодређено и одређено радно време, са пуним, односно непуним радним временом, односно чији радни однос мирује, као и друге податке о кадровској обезбеђености здравствене установе.

Кадровски план Института за ментално здравље за 2024. годину не садржи податак о броју запослених за чије се плате средства могу обезбедити из других извора.

Скретање пажње

Кадровски план Института за ментално здравље за 2024. годину и његове измене, донете од стране Министарства здравља, не садрже број и структуру запослених за чије се плате средства стичу на други начин у складу са законом, како је прописано одредбом члана 161 став 6 Закона о здравственој заштити.

Заснивање радног и престанак радног односа у 2024. години

У 2024. години у Институту за ментално здравље извршен је пријем у радни однос на неодређено време за 12 лица и то: четири доктора медицине, три здравствена сарадника, једног здравственог радника и четири административна радника на основу сагласности Министарства здравља⁶⁰ и 20 лица на одређено време ради замене запослених до повратка са породилског одсуства и др.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да почетак обрачуна плата новозапослених лица (на неодређено и одређено време) одговара датуму заснивања радног односа.

Престанак радног односа у Институту за ментално здравље имало је 27 лица, и то четири лица која су стекла услов за пензију у 2024. години и 23 лица по другом основу (смрт запослене, отказ уговора о раду, споразумни раскид радног односа, истек уговореног рока на који је радни однос заснован).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да датум престанка радног односа одговара датуму престанка обрачуна плате.

Доношење општег акта о радном времену

Законом о раду, одредбама члана 50 прописано је да је радно време временски период у коме је запослени дужан, односно расположив да обавља послове према налозима послодавца, на месту где се послови обављају, у складу са законом. Запослени и послодавац могу се споразумети да један период радног времена у оквиру уговореног радног времена запослени послове обавља од куће. Радним временом не сматра се време у коме је запослени приправан да се одазове на позив послодавца да обавља послове ако се укаже таква потреба, при чему се запослени не налази на месту где се његови послови обављају, у складу са законом. Време приправности и висина накнаде за исту уређује се

⁶⁰ Број: 112-01-00114/2024-02 од 5. марта 2024. године; Број 112-01-00698/2024-02 од 19. јула 2024. године; Број 112-01-01069/2024-02 од 15. октобра 2024. године;



законом, општим актом или уговором о раду. Време које запослени у току приправности проведе у обављању послова по позиву послодавца сматра се радним временом.

Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија⁶¹ утврђен је недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена здравствених установа чији је оснивач Република Србија.

Одредбама члана 9 Одлуке о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија, утврђено је да стационарне јединице института обезбеђују стационарну здравствену заштиту 24 часа дневно, а за потребе болесника који се стационарно лече у овим стациоанрним јединицама.

Специјалистичко-консултативна делатност института радним данима обавља се од 7.00 до 20.00 часова.

Пријем и збирњавање болесника у хитним стањима обавља се радним данима, суботом, недељом и празницима 24 часа дневно.

Одредбама члана 13 наведене Одлуке уређено је да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе, у складу са законом.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач република србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, уређено је да послодавац утврђује распоред радног времена запосленог за период од четири недеље (месец дана). Распоред радног времена запосленог објављује се најмање десет дана пре примене. Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, распоред радног времена запосленог може бити промењен у случајевима који се не могу унапред предвидети. Непосредни руководилац дужан је да запосленог обавести о промени његовог распореда радног времена, у року не краћем од 48 часова унапред. Распоредом радног времена или увођењем прековременог рада не може се запосленом ускратити дневни одмор од најмање 12 часова непрекидно у оквиру 24 часа нити недељни одмор од најмање 24 часа непрекидно (одредбе члана 35).

У поступку ревизије утврђено је да в.д. директора Института за ментално здравље донео Одлуку о распореду радног времена у Институту за ментално здравље⁶² којом је уредио радно време тако да запослени здравствени радници и здравствени сарадници који пружају услугу психијатског лечења и збрињавања пацијената, као и свих запослених на клиничким одељењима (укључујући и серверке) раде 36 часова недељно, док радно време немедицинских радника је 40 часова недељно.

Скраћено радно време

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду (ступио на снагу 7. маја 2023. године) прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној средини и да утврди начин, мере и рокове за отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности или штетности и промене нивоа ризика у радном процесу, увођења новог радног места и нове технологије и промене услова радне средине. Акт о процени ризика заснива се на утврђивању

⁶¹ „Службени гласник РС”, број 6/21.

⁶² Број: 89 од 11. јануара 2024. године.



опасности и штетности на радном месту у радној средини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини, као и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној средини.

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се 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 личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скрађује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скрађено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Одредбама члана 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скрађује сразмерно штетном дејству, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком. Ставом 3 истог члана дате су смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Према одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено је скраћење радног времена на 36 сати рада, између осталог подразумева „стални рад на пружању здравствених услуга психијатријског лечења и збрињавања (радна места лекара и медицинских сестара и техничара), а у стационарним здравственим установама сви запослени на одељењу”.

У поступку ревизије утврђено је да је током 2024. године у Институту за ментално здравље било организовано скрађено радно време у трајању од 36 сати за радна места дата у наредном табеларном приказу, иако Актом о процени ризика наведена радна места нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, односно ниједно радно место није утврђено као радно место са повећаним ризиком.

Табела број 13. Преглед радних места која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком

Редни број	Радно место/Организациона јединица	Радно место са повећаним ризиком утврђено Актом о процени ризика	Недељни фонд часова рада
1	2	3	4
1	Биолог/молекуларни биолог на пословима клиничке лабораторијске генетике	Не	36
2	Виша медицинска сестра/техничар у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност	Не	36
3	Виши лабораторијски техничар	Не	36



Редни број	Радно место/Организациона јединица	Радно место са повећаним ризиком утврђено Актом о процени ризика	Недељни фонд часова рада
1	2	3	4
4	Виши радни терапеут у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност	Не	36
5	Главна сестра/главни техничар института на терцијарном нивоу здравствене заштите	Не	36
6	Дефектолог	Не	36
7	Директор института на терцијарном нивоу здравствене заштите	Не	36
8	Доктор медицине	Не	36
9	Доктор медицине специјалиста у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност	Не	36
10	Доктор медицине специјалиста у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност-Шеф одсека	Не	36
11	Доктор медицине субспецијалиста у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност	Не	36
12	Здравствени сарадник специјалиста	Не	36
13	Лабораторијски техничар у дијагностици	Не	36
14	Магистар фармације	Не	36
15	Магистар фармације - медицински биохемичар	Не	36
16	Медицинска сестра/техничар у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност	Не	36
17	Психолог специјалиста у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност	Не	36
18	Психолог у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност	Не	36
19	Сервирка у посебним условима рада	Не	36
20	Социјални радник у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност	Не	36
21	Специјални педагог у осталим стационарним установама које обављају психијатријску делатност	Не	36
22	Техничар одржавања одеће у посебним условима рада	Не	36
23	Фармацеутски техничар	Не	36

Наведена радна места у табеларном приказу изнад, систематизована су у следећим организационим јединицама:

Редни број	Организациона јединица
1	2
1	Одсек за медицинску генетику "Проф.др Славка Морић-Петровић"
2	Дневна болница за адолесценте
3	Дневна болница за болести зависности "Прим.др Бранко Гачић"
4	Дневна болница за болести зависности "Прим.др Зоран Станковић"
5	Дневна болница за децу "Проф.др Светомир Бојанин"
6	Дневна болница за одрасле
7	Кабинет за клиничке студије
8	Клиника за болести зависности
9	Клиника за децу и омладину
10	Клиника за одрасле
11	Клиничко одељење за болести зависности
12	Клиничко одељење за децу и омладину
13	Клиничко одељење за кризна стања и афективне поремећаје
14	Клиничко одељење за психотичне поремећаје



Редни број	Организациона јединица
1	2
15	Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе Клинике за децу и омладину
16	Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе Клинике за одрасле
17	Одсек за епилепсије и клиничку неурофизиологију "Проф.др Драгослав Ерцеговац"
18	Служба за фармацеутску делатност (Апотека) и лабораторијску дијагностику
19	Управа
20	Дневна болница за болести зависности у адолесценцији
21	Дневна болница за непсихотичне поремећаје "А"
22	Дневна болница за непсихотичне поремећаје "Б"
23	Дневна болница за психотичне поремећаје
24	Кабинет за брак и породицу
25	Кабинет за образовну делатност
26	Кабинет за перинаталну и репродуктивну психијатрију
27	Служба за научно-истраживачку и образовну делатност "Проф.др Предраг Каличанин"
28	Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе Клинике за болести зависности
29	Кабинет за судску психијатрију
30	Кабинет за треће доба
31	Одељење за специјалистичко консултативне прегледе Клинике за болести зависности
32	Клиничко одељење за стресна и кризна стања и афективне поремећаје

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за ментално здравље увео скраћено радно време запосленима, који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини нису утврђена као радна места за које је као мера за спречавање ризика предвиђено скраћење радног времена. Дужина радног времена је скраћена применом смерница датих у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је увео скраћено радно време запосленима на пословима лечења и збрињавања пацијената применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика на радном месту и радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком односно за која није утврђено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Увођење скраћеног радног времена на радним местима за која Актом о процени ризика није утврђено скраћење радног времена, доводи до извршавања расхода за плате на начин који није у складу са прописима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да донета акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.

Институт за ментално здравље није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у складу са променама унутрашње организације и систематизације, што није у складу са одредбом члана 16 Закона о безбедности и здравља на раду и чл. 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној средини (*детаљније описано у напомени 3.1.1.1 Контролно окружење*).



3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Институт за ментално здравље је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 572.558 хиљада динара и који се у целости односе на конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

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

Табела број 14. Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2024. години

(у хиљадама динара)		
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
411111	Плате по основу цене рада	384.383
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	15.356
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	3.226
411114	Додатак за рад ноћу	6.077
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	26.897
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	12.877
411118	Накнада зараде за време осуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа	109.720
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	14.022
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	572.558

Плате по основу цене рада – конто 411111

Институт за ментално здравље је у току 2024. године извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 384.383 хиљада динара, и то:

- 1) на терет буџета Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 384.350 хиљада динара;
- 2) из осталих извора у износу од 32 хиљаде динара.

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

Институт за ментално здравље је у 2024. години обрачунао и исплатио све плате, осим другог дела плате за децембар 2024. године, који је исплаћен у јануару 2025. године.

У поступку ревизије извршен је увид у 12 месечних рекапитулација (обрачуна) плата за 2024. годину, налоге за књижење плата и изводе за два месеца (фебруар и јул) у 2024. години и утврђено је да не постоје неслагања у исказаним подацима.

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу:



основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка.

Начин утврђивања основне плате прописан је чланом 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Чланом 3 став 1 истог Закона прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Основице за обрачун плата у 2024. години утврђене су Закључком Владе Републике Србије РС 05 Број: 121-12572/2023 од 25. децембра 2023. године и приказане су у следећем табеларном прегледу.

Табела број 15. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2024. години

Основице за обрачун плата од јануара 2024. године		(у динарима)
За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке		5.262,31
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке		5.909,62
За остале запослене (немедицинско особље)		5.025,71
За здравствене сараднике са VII нивоом квалификације		5.166,63
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација		5.260,57

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

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Институту утврђени су уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање за свако радно место ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова Института за ментално здравље.

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁶³ утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11 исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења, стручно признатих и научних звања и непосредан контакт са пацијентима у психијатријским установама.

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге и месечне рекапитулације (обрачуне) плата, на одабраном узорку извршена је провера усклађености коефицијената за обрачун плате запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На истом узорку извршен је увид у картоне примања, налоге за књижење, изводе о плаћању, евиденције о присутности на раду, исплатне листе

⁶³ „Службени гласник РС” бр. 44/01...119/23 и 101/24.



и уговоре о раду/анексе уговора о раду извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених.

Утврђено је да је Институт за ментално здравље приликом обрачуна основне плате у 2024. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђено је да су увећања основног коефицијента по основу руковођења прописана само за помоћнике и заменике директора института – 1,84 и главну сестру/техничара института - 1,23.

Скретање пажње

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђено је да су увећања основног коефицијента по основу руковођења прописана само за помоћнике и заменике директора института – 1,84 и главну сестру/техничара института - 1,23.

Потребно је да надлежни орган, у складу са законом датим овлашћењима, размотри оправданост утврђивања увећања основног коефицијента за обрачун плате по основу руковођења за руководиоце служби, одељења, одсека и кабинета унутар клинике као организационе јединице института и у складу са тим донесу допуну уредбе.

Примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у здравственим установама као врсти јавне службе која се финансира из доприноса за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 2 ст. 1 и 2 истог закона уређено је да се плате запослених у здравственим установама утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка. Сагласно одредби члана 2 став 4 истог закона, основна плата запослених у здравственим установама одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за ментално здравље утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент у складу са 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.



Расходи за плате здравствених радника – наставника/сарадника факултета здравствене струке

Одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити, поред осталог, прописано је да:

- здравствени радник, који је и наставник или сарадник факултета здравствене струке, током извођења практичне наставе из клиничких предмета, пружа и здравствене услуге;

- се средства за пружање ових здравствених услуга, за потребе осигураних лица у здравственим установама у јавној својини, обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, у складу са прописима којима се уређује здравствена заштита и здравствено осигурање;

- здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и организација обавезног здравственог осигурања закључују споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем напред описаних здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају ови здравствени радници, списак здравствених радника - наставника и сарадника, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним овим законом;

- за здравствене услуге за које се не обезбеђују средства из обавезног здравственог осигурања, споразум закључују здравствена установа у јавној својини и факултет здравствене струке.

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

Одредбом члана 267 став 1 наведеног закона, прописано је да ће напред описани споразум, здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, закључити у року од шест месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити (ступео на снагу 11. априла 2019. године).

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

1) остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита;

2) имају статус наставника и сарадника са пуним радним временом у високошколској установи;

3) могу закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета (члан 88 ст. 3 и 6 и члан 90 став 2 Закон о високом образовању⁶⁴).

⁶⁴ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 - др. закон, 67/19, 6/20 - др. закони, 11/21 - аутентично тумачење, 67/21 и 67/21 - др. Закон и 76/23.



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

Институт за ментално здравље у току 2024. године, извршио расходе за плате седам запослених здравствених радника, који су истовремено и наставници/сарадници факултета здравствене струке и који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи, по основу закључених уговора о раду. Институт за ментално здравље није наведеним запосленима – наставницима/сарадницима факултета здравствене струке - обрачунавала накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносила факултету здравствене струке, као што је то прописано одредбама члана 158 Закона о здравственој заштити.

Скретање пажње

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

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

Битни елементи уговора о раду

Уговори о раду које закључују здравствене установе са запосленима морају по својој садржини бити у складу са одредбама чл. 30-33 Закона о раду и члана 10 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Радни однос у здравственој установи заснива се закључивањем уговора о раду између здравствене установе и запосленог. Уговор мора бити састављен пре ступања запосленог на рад, у писаном облику, у најмање три примерка, од којих један задржава



запослени а два послодавац. Уговор о раду може се закључити на одређено или неодређено време, а уколико уговор не садржи тачно утврђено време, сматра се да је закључен на неодређено време.

Одредбама члана 33 Закона о раду прописани су битни елементи које уговор о раду мора да садржи, и то:

- 1) назив и седиште послодавца;
- 2) лично име запосленог, место пребивалишта, односно боравишта запосленог;
- 3) врсту и степен стручне спреме запосленог, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду;
- 4) назив и опис послова које запослени треба да обавља;
- 5) место рада;
- 6) врсту радног односа (на неодређено или одређено време);
- 7) трајање уговора о раду на одређено време и основ за заснивање радног односа на одређено време;
- 8) дан почетка рада;
- 9) радно време (пуно, непуно или скраћено);
- 10) новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду;
- 11) елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог;
- 12) рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право;
- 13) трајање дневног и недељног радног времена.

Истим чланом ставом 2 дата је могућност да уговор о раду не садржи елементе под тач. 11–13) уколико су они утврђени законом, колективним уговором, правилником о раду или другим актом послодавца у складу са законом, у ком случају у уговору мора да се назначи акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду.

Одредбама члана 10 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописани су исти елементи уговора који су побројани у члану 33 Закона о раду с тим да Посебни колективни уговор за здравствене установе предвиђа и неколико додатних елемената, као што су:

- 1) позивање на колективни уговор, односно правилник о раду који је на снази;
- 2) дужина пробног рада;
- 3) трајање приправничког стажа, ако се радни однос заснива са приправником, у складу са законом;
- 4) трајање одмора у току дневног рада и годишњег одмора.

У поступку ревизије извршен је увид у узорковане уговоре о раду и извршена је провера садржине битних елемената.

Утврђено је да одредбама члана 5 уговора о раду није прецизно уговорио радно време са медицинским радницима, односно да је:

- у првом ставу наведеног члана уговорио да запослени заснива радни однос на пуно радно време (40 часова), односно

- у другом ставу истог члана да се скраћује радно време, због рада на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, односно услова рада са психијатријским пацијентима, у складу са општим актом послодавца, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада, на здравље и радну способност запослених, у складу са извршеном проценом ризика, због сталног рада са лицима са менталним



сметњама и износи 36 часова недељно (скраћено радно време). Запослени остварује сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље закључио је одређени број уговора о раду којим није прецизно уговорио радно време запослених, истим чланом уговора о раду уговорио пуно радно време (40 часова) односно скраћено радно време (36 часова), што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 9) Закона о раду којим је прописано да радно време може бити пуно, непуно или скраћено.

Ризик: Уколико уговори о раду не садрже прецизне и прописане елементе постоји ризик да се обрачун плате, додатака и накнада на плату не спроведе у складу са прописима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да са запосленима закључују уговоре о раду који садрже прецизне и прописане елементе уговора прописане Законом о раду.

Утврђивање додатака на плату

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

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

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

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата запослених лица у Институту за ментално здравље у 2024. години и утврђено је да су додаци обрачунати применом прописаних процената за увећање плата по основу додатака на плату, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Институт за ментално здравље је у току 2024. године извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 15.356 хиљада динара.

Наведени расходи извршени су по основу додатака приказаних у следећем табеларном прегледу.

Табела број 17. Преглед извршених расхода за додатке за рад дужи од пуног радног времена запослених у 2024. години

(у хиљадама динара)	
Назив додатка за рад	Износ
Додатак за прековремени рад	3.087
Додатак за дежурство	12.269
Укупно додаци за рад дужи од пуног радног времена	15.356

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за ментално здравље обрачун додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена вршио по стопи од 26% од основне плате, у складу са одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 56 Закона о здравственој заштити прописано је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи у здравственој установи у јавној својини утврђује оснивач. Ставом 6 истог члана здравствена установа дужна је да у оквиру утврђеног недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

В.д. директора донела је Одлуку о распореду радног времена у Институту за ментално здравље којом је утврђен распоред радног времена (почетак и завршетак) радног времена запослених по организационим јединицама.

Чланом 58 Закона о здравственој заштити уређује се дежурство, рад по позиву и приправност. Здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама из члана 56. наведеног Закона и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите. Ставом 5 истог члана прописано је да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Ставом 7 наведеног члана уређено је да здравствени радник којем је одлуком директора здравствене установе уведено дежурство, има право на увећану плату за дежурство као прековремени рад, у складу са законом.

В.д. директора је донела Одлуку о увођењу дежурства као прековременог рада и остваривању права запослених по основу прековременог рада⁶⁵ ради обезбеђивање континуитета у пружању здравствене заштите обзиром да је организација рада лекара у Институту за ментално здравље организована у сменама. Дежурство се уводи за клиничка одељења: Клиника за одрасле, Клиника за болести зависности и Клиника за децу и омладину које представљају стационарне јединице Института за ментално здравље које раде непрекидно 24 часа.

⁶⁵ Број: 2825 од 11. октобра 2023. године.



У поступку ревизије извршили смо увид у Решења о распореду дежурства лекара које доноси в.д. директора на сваки месец. Обрачун и исплата додатка за дежурство вршен је на основу наведеног решења и података из месечних евиденција о присутности, без донетих решења в.д. директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити.

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

Законом о раду, одредбама члана 193 уређено је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, осим у случају из члана 172 овог закона. Одредбе члана 185 ст. 2 - 4. овог закона односе се и на поступак достављања решења из става 1 овог члана.

Институт за ментално здравље је у 2024. години извршио расходе најмање у износу од 12.269 хиљаде динара за прековремени рад здравствених радника – дежурство на основу броја сати из евиденције о присутности потписане од стране руководиоца организационе јединице, достављене одсеку за финансијско рачуноводствене послове, без донетих решења в.д. директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је у 2024. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 12.269 хиљаде динара за прековремени рад здравствених радника (дежурство) без донетих решења директора по запосленом здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити, члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Института за ментално здравље су у поступку ревизије отклонила утврђену неправилност и доставила Решење о исплати дежурства као облика прековременог рада број: 3438 од 29. септембра 2025. године, у коме су наведени запослени који су по претходно донетој Одлуци о увођењу дежурства⁶⁶ дежурали и остварили сате рада по том основу за месец септембар 2025. године.

Одредбама члана 45 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да је послодавац дужан да води дневну евиденцију о прековременом раду запослених.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за ментално здравље у току 2024. године, водио дневну евиденцију о прековременом раду запослених. Прековремени рад који се уводи због повећаног обима посла када је неопходно због природе делатности, ради извршења одређеног посла са одређеним роком и др. у 2024. години обрачунат је и исплаћен у износу од 3.087 хиљада динара на основу поднетог захтева руководиоца организационе јединице, сагласности директора на исти и донетих решења в.д. директора о прековременом раду.

⁶⁶ Број: 3438 од 29. септембра 2025. године.



Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 41113

Институт за ментално здравље је у току 2024. године извршио расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника у износу од 3.226 хиљада динара.

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

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је обрачунат и исплаћен наведени додатак евидентиран на прописаној економској класификацији.

Додатак за рад ноћу – конто 41114

Институт за ментално здравље је у току 2024. године извршио расходе за додатак за рад ноћу у износу од 6.077 хиљада динара. Наведени расход односи се на додатак за рад ноћу.

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

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за ментално здравље обрачунавао додатак за рад ноћу, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је обрачунат и исплаћен наведени додатак евидентиран на прописаној економској класификацији.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 41115

Институт за ментално здравље је у току 2024. године извршио расходе за додатак за време проведено на раду – минули рад у износу од 26.897 хиљада динара.

У поступку ревизије на одабраном узорку извршена је провера обрачуна минулог рада и утврђено је да је Институт за ментално здравље обрачунавао додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате 0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца примењивао на основицу коју чини основна плата у складу са прописима.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је обрачунат и исплаћен наведени додатак евидентиран на прописаној економској класификацији.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести болести – конто 41117

Институт за ментално здравље је у току 2024. године извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у износу од 12.877 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да је Институт за ментално здравље извршио обрачун наведене накнаде на основу достављених дознака запослених



у складу са одредбама члана 101 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је наведена накнада евидентирана на прописаној економској класификацији.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа

Институт за ментално здравље је у току 2024. године извршио расходе за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа у износу од 109.720 хиљада динара.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна накнада за годишњи одмор и плаћеног одсуство на одабраном узорку запослених за месец фебруар и јул и утврђено је да је Институт за ментално здравље вршио обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства у складу са одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Институт за ментално здравље је у 2024. години израђивао решења за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је наведена накнада евидентирана на прописаној економској класификацији.

Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

Институт за ментално здравље је у току 2024. године извршио остале додатке и накнаде запосленима у износу од 14.022 хиљада динара.

Табела број 18. Преглед извршених осталих додатака и накнада запосленима у 2024. години
(у хиљадама динара)

Назив додатка за рад	Износ
Стимулација	12.325
Рад недељом увећање 20%	1.697
Укупно остали додаци и накнаде запосленима	14.022

Обрачун и исплата увећања плате из сопствених прихода у здравственим установама уређени су Законом о здравственој заштити, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Сагласно члану 144 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити, здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом. Ставом 10 истог члана прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.



Управни одбор је донео Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института за ментално здравље⁶⁷ (у даљем тексту: Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода).

Одредбама члана 9 Правилника о начину стицања и расподели сопствених прихода уређено је да награђивање запослених за постигнуте резултате рада у облику стимулације врши директор Института, у оквиру обезбеђених укупних прихода Института до Законом предвиђених износа. Критеријуми којима ће се директор руководити при одлучивању који запослени је показао изузетне резултате рада су: ефикасност у раду, степен ангажовања запосленог у пуном радном времену, однос и брига према пацијентима, однос према имовини Института, склоност ка тимском раду и однос према осталим запосленима, однос према руководиоцима, амбиција, жеља за стручним усавршавањем, оптерећеност запосленог, ажурност и педантност приликом обављања послова, обим и квалитет обављеног посла, посебни постигнути резултати и испуњени рокови и сл.

Чланом 10 истог Правилника уређено је да директор Института на основу поднетог образложеног предлога непосредног руководиоца организационе јединице, одлучује о увећању плате запослених.

Одредбама члана 11 истог Правилника уређено је да одлуку о увећању плате директора Института доноси Управни одбор Института, на основу оцене резултата рада и у складу са расположивим средствима.

У току 2024. године Институт за ментално здравље је на месечном нивоу за сваки месец утврђивао укупно остварене сопствене приходе, као и процентуално учешће дела који се односи стимулативно увећање плата запослених, али није прецизно утврдио учешће стварних трошкова и трошкова рада у оствареним приходима (*детаљније описано у напомени 3.1.1.1 Контролно окружење*).

У поступку ревизије увидом у досијеа запослених, уговорима о раду и исплатним листама утврђено је да је Институт за ментално здравље у току 2024. године, вршио стимулативно увећање плата тако што је проценат увећања уговорио уговорима о раду закљученим са одређеним бројем запослених на име стимулације на терет средстава која се остварују изван обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 10 Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института.

В.д. директора Института за ментално здравље је са председником Управног одбора закључио Уговор о уређивању права и обавеза вршиоца дужности директора уговорио који између осталог у члану 5 садржи да се накнада за рад увећава за 30% на терет сопствених прихода.

⁶⁷ Број 1399/1 од 29. априла 2024. године



Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је у 2024. години извршио стимулативно увећање плата у износу од 12.325 хиљада динара, тако што је проценат увећања плата по основу стимулације уговорио уговорима о раду закљученим са одређеним бројем запослених на терет средстава која се остварују ван обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и чланом 10 Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Института.

Ризик: Уколико се стимулативно увећање плата утврђује уговорима о раду односно без прописаних елемената за обрачун и исплату стимулације, јавља се ризик да ће остварена сопствена средства бити утрошена на начин који није у складу са прописима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да обрачун и исплату стимулативног увећања плата врше у складу са прописима којима је регулисана ова област.

3.2.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Институт за ментално здравље је у 2024. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 87.044 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање.

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе.

У наредној табели је дат преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца.

Табела број 19. Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2024. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	123.521	57.451	56.020	1.431
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	66.547	29.593	28.846	747
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	190.068	87.044	84.866	2.178

Чланом 44 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописане су стопе по којима се врши обрачун доприноса када се доприноси плаћају истовремено из основице (на терет запосленог) и на основицу (на терет послодавца).

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



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

3.2.1.2.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Институт за ментално здравља је у 2024. години извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 5.858 хиљада динара на терет средстава организација обавезног социјалног осигурања (ООСО).

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

У наредној табели дат је преглед расхода за социјална давања запосленима.

Табела број 20. Преглед расхода за социјална давања запосленима у 2024. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода (у хиљадама динара)	
				Укупно	ООСО
1	2	3	4	5	6
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.200	3.153	3.153
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.600	2.705	2.705
5183	414000	Социјална давања запосленима	5.800	5.858	5.858

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у расходе за отпремнине и помоћи – конто 414300.

Преглед извршених расхода за отпремнине и помоћи:

- конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 2.946 хиљада динара и
- конто 413414 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 207 хиљада динара.

У поступку ревизије трестирани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311.

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

Увидом у документацију (решење о утврђивању права на исплату отпремнине, обрачуне за два запослена, изводе и налоге за књижење) утврђено је да је Институт за



ментално здравље исплатио отпремнине приликом одласка у пензију у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

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

3.2.1.2.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Институт за ментално здравље је у 2024. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 6.155 хиљада динара, који се у целости односе на конто 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто 415100 – Накнаде трошкова за запослене који садржи аналитички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Чланом 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

Услов за исплату трошкова за долазак и одлазак са рада је писана изјава која садржи податке о врсти превоза који запослени користи и представља основ за обрачун стравног трошка превоза.

У поступку ревизије извршили смо увид у рекапитулације обрачуна превоза запослених за период децембар 2023. – новембар 2024. година, евиденције долазака и одлазака са рада, исплатне листе обрачуна превоза, потписане изјаве о документовању трошкова превоза. Запослени првог радног дана у месецу за претходни месец достављају Одсеку за финансијско рачуноводствене послове преко писарнице рачун за гориво у случају коришћења сопственог возила, дневне карте у случају путовања аутобусом за међуградске и приградске линије.

Накнаде трошкова доласка и одласка са рада обрачунате само за дане долазака на посао и исплаћене на текући рачун запослених. Висина накнаде утврђује се према места становања запосленог и изјаве запосленог дате под кривичном и материјалном одговорношћу.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за ментално здравље обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада у 2024. години вршио у складу са одредбама члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилника о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених Института за ментално здравље⁶⁸.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

⁶⁸ Број: 4282 од 29. децембра 2021. године;



3.2.1.2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Институт за ментално здравље је у 2024. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 4.818 хиљада динара, који се у целости односе на конто 416111 – Јубиларне награде.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за Јубиларне награде – конто 416111.

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

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију (решење о исплати јубиларне награде, обрачун, извод и налог за књижење) на основу којих су извршени расходи за јубиларне награде.

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

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.6 Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године (ОП 5197), исказани у износу од 89.992 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи утврђени су у износу од 132.744 хиљаде динара.

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 21. Упоредни приказ извршених расхода за сталне трошкове у 2024. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	943
2	421200	Енергетске услуге	21.490
3	421300	Комуналне услуге	55.521
4	421400	Услуге комуникација	1.731
5	421500	Трошкови осигурања	2.028
6	421600	Закуп имовине и опреме	8.201
7	421900	Остали трошкови	78
	421000	Стални трошкови	89.992



Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су расходи за сталне трошкове, исказани у колони 9 – ООСО у износу од 76.729 хиљада динара, у колони 11 – Из осталих извора у износу од 4.562 хиљаде динара и у колони 6 – Република у износу од 4.413 хиљаде динара и у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 4.288 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за енергетске услуге – конто 421200, расходи за комуналне услуге – конто 421300 и расходе по основу закупа имовине и опреме – конто 421600.

Расходи за енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5199) у износу од 21.490 хиљада динара и скоро у потпуности су извршени на терет средстава организација обавезног социјалног осигурања (20.538 хиљада динара).

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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге електричне енергије (конто 421211) исказаних у износу од 9.278 хиљада динара и расхода за услуге централног грејања (конто 421225) исказаних у износу од 12.211 хиљада динара.

Расходи за комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5200) у укупном износу од 55.521 хиљада динара, односно у колони 9 – ООСО у износу од 52.950 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 2.571 хиљаде динара.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за комуналне услуге (конто 421325) исказаних у износу од од 44.328 хиљада динара.

Расходи за закуп имовине и опреме – конто 421600

Укупно извршени расходи за закуп имовине и опреме исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5200) у укупном износу од 8.201 хиљада динара, односно у колони 6 – Република у износу од 5.913 хиљада динара и у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 4.288 хиљада динара.

Синтетички конто 421600 - Закуп имовине и опреме, садржи аналитичка конта на којима се књиже закуп имовине и закуп опреме.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за закуп осталог простора (конто 421619) исказаних у износу од 8.201 хиљада динара.

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

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 421000 – Стални трошкови, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.2.7 Услуге по уговору – конто 423000

Услуге по уговору су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године (ОП 5211), исказане у износу од 94.676 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи утврђени су у износу од 145.356 хиљада динара.

Група 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и осталих општих услуга.

Табела број 22. Упоредни приказ извршених расхода за услуге по уговору у 2024. години
(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	423100	Административне услуге	1.516
2	423200	Компјутерске услуге	6.550
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.443
4	423400	Услуге информисања	170
5	423500	Стручне услуге	71.310
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.665
7	423700	Репрезентација	423
6	423900	Остале опште услуге	8.599
	423000	Услуге по уговору	94.676

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су расходи за услуге по уговору, исказани у колони 6 – Република у износу од 61.093 хиљаде динара, у колони 9 – ООСО у износу од 10.601 хиљада динара, у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 3.484 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора, у износу од 19.498 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за компјутерске услуге – конто 423200, расхода за услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300, расхода за стручне услуге – конто 423500 и расхода за остале опште услуге – конто 423900.

Расходи за компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5213) у укупном износу од 6.550 хиљада динара, односно у колони 9 – ООСО у износу од 6.242 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 308 хиљада динара.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге за одржавање софтвера (конто 423212) исказаних у износу од 6.529 хиљада динара.

Расхода за услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5214) у укупном износу од 4.443 хиљаде динара, односно у колони 9 – ООСО у износу од 2.661 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 1.782 хиљаде динара.



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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423311) исказаних у износу од 4.146 хиљада динара.

Расходи за стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5216) у укупном износу од 71.310 хиљада динара, односно у колони 6 – Република у износу од 55.434 хиљаде динара, колони 9 – ООСО у износу од 23 хиљаде динара, 10 – Из донација и помоћи у износу од 3.484 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 12.369 хиљада динара.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале стручне услуге (конто 423599) исказаних у износу од 70.020 хиљада динара.

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

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.8 Специјализоване услуге – конто 424000

Специјализоване услуге су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године (ОП 5220), исказане у износу од 6.974 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи утврђени су у износу од 10.430 хиљада динара.

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима, задужењем одговарајућих субаналитичких конта ове групе уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у класи 200000 - Обавезе, у зависности од тога ко је извршилац услуге, и то: 424100 - Пољопривредне услуге; 424200 - Услуге образовања, културе и спорта; 424300 - Медицинске услуге; 424400 - Услуге одржавања аутопутева; 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина; 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге; 424900 - Остале специјализоване услуге.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су расходи за специјализоване услуге, исказани у колони 6 – Република у износу од 5.814 хиљада динара и у колони 9 – ООСО у износу од 1.160 хиљада динара.

Расходи за специјализоване услуге у целости се односе на расходе за медицинске услуге – конто 424300.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за здравствену заштиту по уговору (конто 424311) исказаних у износу од 960 хиљада динара и расхода за остале медицинске услуге (конто 424351) у износу од 5.870 хиљада динара.



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

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.9 Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање (ОП 5228) исказани су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, у износу од 10.955 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 16.076 хиљада динара.

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућег поправке и одржавање зграда и објеката, текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 23. Упоредни приказ извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2024. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.073
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.882
	425000	Текуће поправке и одржавање	10.955

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање, исказани у колони 6 – Република у износу од 835 хиљада динара, 9 – ООСО у износу од 8.539 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 1.581 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање, расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и расхода за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5229) у укупном износу од 7.073 хиљада динара, односно у колони 6 – Република у износу од 835 хиљада динара, колони 9 – ООСО у износу од 5.006 хиљаде динара, 10 – Из донација и помоћи у износу од 3.484 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 1.232 хиљада динара.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за зидарске радове (конто 425111) исказаних у износу од 2.843 хиљаде динара и расхода за молерске радове (конто 425113) у износу од 2.833 хиљаде динара.



Расходи за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5216) у укупном износу од 3.882 хиљаде динара, колони 9 – ООСО у износу од 3.533 хиљаде динара, 10 – Из донација и помоћи у износу од 3.484 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 349 хиљада динара.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за рачунарску опрему (конто 425222) исказаних у износу од 1.006 хиљада динара и расхода за остале поправке и одржавање административне опреме (конто 425229) у износу од 1.117 хиљада динара.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, закључене уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки) која је била основ за евидентирање извршених расхода за набавку услуга поправки и одржавања медицинске опреме.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

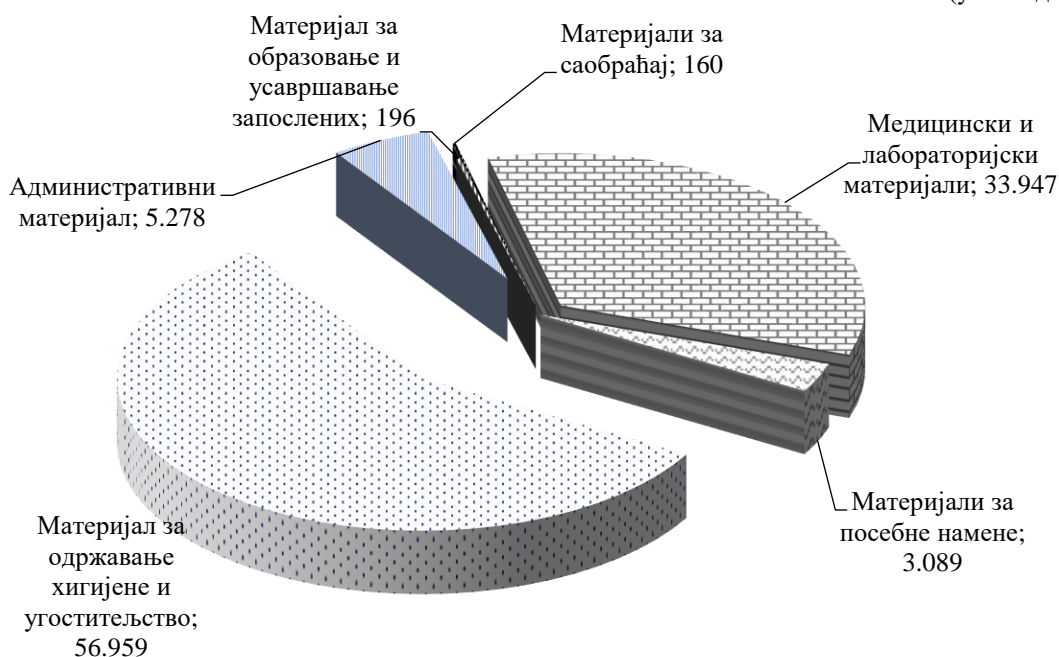
3.2.1.2.10 Материјал – конто 426000

Расходи за материјал су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 до 31.12. 2024. године (ОП 5231), исказани у износу од 99.629 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 108.069 хиљада динара.

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи расходи за административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене.



(у хиљадама динара)



Слика број 1. Приказ структуре извршених расхода за материјал у 2024. години

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, утврђено је да су расходи за материјал, исказани у колони 6 – Република у износу од 150 хиљада динара, у колони 9 – ООСО у износу од 97.582 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 1.897 хиљада динара.

Највећи део извршених расхода за материјал чине расходи евидентирани на конту 426800 – материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 56.959 хиљада динара (57%) за набавку услуге кетеринга за исхрану болесника.

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал – конто 426100, медицинске и лабораторијске материјале – конто 426700, материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

Расходи за административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5232) у укупном износу од 5.278 хиљада динара, колони 9 – ООСО у износу од 5.071 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 207 хиљада динара.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за канцеларијски материјал (конто 426111) исказаних у износу од 4.682 хиљаде динара.

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицинске и лабораторијске материјале исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5238) у укупном износу од 33.987



хиљада динара, колони 9 – ООСО у износу од 33.647 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 300 хиљада динара.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за лекове на рецепт (конто 426751) исказаних у износу од 27.364 хиљаде динара.

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5239) у укупном износу од 56.959 хиљада динара, колони 9 – ООСО у износу од 56.197 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 762 хиљаде динара.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за храну (конто 426821) исказаних у износу од 55.821 хиљада динара.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, закључене уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки) која је била основ за евидентирање извршених расхода за набавку услуга поправки и одржавања медицинске опреме.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 426000 – Материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Последњом изменом финансијског плана Института за ментално здравље за 2024. годину, планирана су средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 26.862 хиљаде динара.

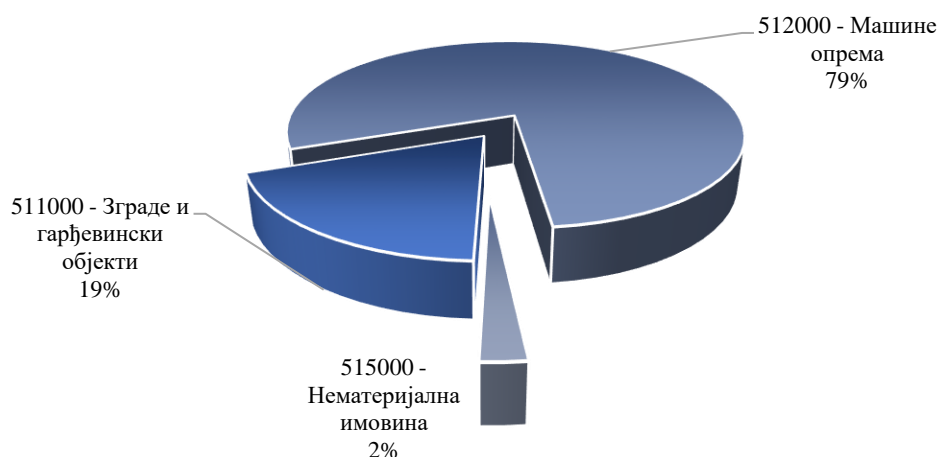
Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2024. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 27.567 хиљада динара.

Увидом у обрасце финансијских извештаја Института за ментално здравље за 2024. годину утврђено је да су исказани износи на конту 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

Структура издатака за нефинансијску имовину по контима приказана је на следећој слици.



(у хиљадама динара)



Слика број 2. Структура издатака за нефинансијку имовину по контима

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

3.2.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Последњом изменом Финансијског плана Института за ментално здравље за 2024. годину, издаци за зграде и грађевинске објекте планирани су у износу од 5.180 хиљаде динара.

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2024. године – Образац 5 у износу од 5.163 хиљаде динара и у целости се односе на конто 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта, и то: Синтетички конто 511100 - Куповина зграда и објеката; Синтетички конто 511200 - Изградња зграда и објеката; Синтетички конто 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката; Синтетички конто 511400 - Пројектно планирање.

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

У поступку ревизије, на основу добијене документације утврђено је да је Институт за ментално здравље извршио издатке за капитално одржавање зграда и објекта за:

- Радове на адаптацији простора у вредности од 1.919 хиљада динара на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке и закљученог Уговора број 2534/4 од 2. септембра 2024. године са добављачем „Феникс град“ д.о.о, Београд и Анекса I број 2454/5 од 23. септембра 2024. године за додатне радове (члан 158 став 1 ЗЈН) у вредности од 385 хиљада динара и

- Радове на крову у вредности од 2.860 хиљада динара на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке и закљученог Уговора број 1388/4 од 19. јуна 2024. године са добављачем „ИТМ ВП“ д.о.о, Велика Плана.



На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације, утврђено је да издаци, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Последњом изменом Финансијског плана Института за ментално здравље за 2024. годину, издаци за машине и опрему планирани су у износу од 21.682 хиљаде динара.

Група 512000 – Машине и опрема, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2024. године – Образац 5 у износу од 21.774 хиљада динара чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24. Преглед извршених издатака за машине и опрему по изворима финансирања у 2024. години

(у хиљадама динара)						
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(8+9)	8	9
5350	512200	Административна опрема	13.316	13.407	/	13.407
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	8.366	8.367	8.337	30
5348	512000	Машине и опрема	21.682	21.774	8.337	13.437

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за Административну опрему – конто 512200 и Медицинску и лабораторијску опрему – конто 512500.

Административна опрема – конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у износу од 13.407 хиљада динара и извршени су из осталих извора.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, закључене уговоре са добављачима) која је била основ за евидентирање издатака за административну опрему, тестирани су у износу од 11.610 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу добијене документације, утврђено је да је Институт за ментално здравље извршио издатке за набавку:

- Клима уређаја на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке - Набавка и уградња вентилационих система и закљученог Уговора број 880/1 од 20. марта 2023. године са добављачем „Максител“ д.о.о., Београд и Анекса I Уговора број 1104 од 5. априла 2024. године;
- Канцеларијске опреме - намештаја на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке и закљученог Уговора о продаји број 2587/4 од 12. септембра 2024. године са добављачем „Темма trade“ д.о.о., Петроварадин;



- Штампаћа на основу закљученог Уговора број 1088/5 од 18. априла 2024. године са добављачем „Atom computers“ д.о.о., Београд;
- Рачунара и рачунарске опреме на основу закљученог Уговора број 1163/5 од 18. априла 2024. године са добављачем „Profi computers“ д.о.о, Београд.

Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани су у износу од 8.367 хиљада динара и у целости се односи на конто 512511 – Медицинска опрема.

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

У поступку ревизије, утврђено је да је Институт за ментално здравље извршио издатке за набавку медицинске опреме - Транскранијални магнетни стимулатор (ТМС) са опремом и потрошним материјалом на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке и закљученим уговором са добављачем „Медиал груп“ д.о.о, Београд, у износу од 8.337 хиљада динара, док износ од 29 хиљада динара је извршен из сопствених средстава и односи се на услугу манипулације и инсталације опреме како је предвиђено наведеним Уговором.

Финансијска средства за набавку наведеног апарата је донација Амбасаде Јапана у Републици Србији и средства су пренета на основу Уговора о донацији од 13. новембра 2023. године за Пројекат набавке медицинског уређаја за Институт за ментално здравље у Београду.

Институт за ментално здравље је Дописом број 2341 од 24. јула 2024. године обавестило Министарство здравља о примљеној донацији која је део ПОПОС програма помоћи Владе Јапана.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације, утврђено је да издаци, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.3 Нематеријална имовина – конто 515000

Извршени издаци за нематеријалну имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2024. године – Образац 5 у износу од 630 хиљада динара.

Група 515000 – Нематеријална имовина, садржи синтетички конто 515100 у оквиру кога се на одговарајућим аналитичким контима књиже издаци за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

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

У поступку ревизије, на основу добијене документације утврђено је да је Институт за ментално здравље извршио издатке за нематеријалну имовину на основу:

- Уговора број 1589/5 од 5. јуна 2023. године закљученим са добављачем „Бит Импекс“ д.о.о, Београд за инсталацију апликативног софтвера NexT Biz у вредности од 1.003 хиљада динара а плаћање ће се вршити у седам месечних рата. У току 2024. години извршен је издатак за две последње рате у износу од 286 хиљада динара;



- Уговора 1090/5 од 18. априла 2024. године закљученим са добављачем „Profi computers“ д.о.о, Београд за куповину и испоруку лиценци за оперативне системе за рачунаре „Microsoft Windows 11 pro“ у вредности од 343 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 515000 – Нематеријална имовина, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2. Биланс прихода и расхода

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶⁹.

3.2.2.1. Резултат пословања

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

У Билансу прихода и расхода у периоду 1.1.2024. – 31.12.2024. године, Институт за ментално здравље исказао је укупне текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001) у износу од 933.795 хиљада динара и укупне текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП 2131) у износу од 1.014.727 хиљада динара.

Укупно исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347) износи 80.932 хиљаде динара. Кориговањем мањка прихода и примања у укупном износу од 84.269 хиљада динара (део пренетих неутрошена средства из ранијих година и део новчаних средстава амортизације) исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 3.337 хиљада динара који је исказан и на конту 321121 у Билансу стања.

3.2.3. Биланс стања

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

Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

Институт за ментално здравље је успоставио билансну равнотежу између укупне активе и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године.

⁶⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.



Табела број 25. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	100.779	95.303	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			5.476	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			0	Друге промене у обиму	340000
<i>Укупно</i>		<i>100.779</i>	<i>100.779</i>	<i>Укупно</i>	
<i>Равнотежа = Равнотежа</i>					
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	0	Капитал - Финансијска имовина	311400
<i>Укупно</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>Укупно</i>	
<i>Равнотежа = Равнотежа</i>					
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	126.361	0	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			0	Извори новчаних средстава	311500
			0	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			0	Остали сопствени извори	311900
			3.337	Резултат пословања суфицит	321100
			121.284	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
<i>Укупно</i>		<i>126.361</i>	<i>124.621</i>	<i>Укупно</i>	
<i>Неравнотежа</i>			<i>1.740</i>	<i>Неравнотежа</i>	
122000	Краткорочна потраживања	57.896	58.259	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	363			
<i>Укупно</i>		<i>58.259</i>	<i>58.259</i>	<i>Укупно</i>	
<i>Равнотежа = Равнотежа</i>					
130000	Активна временска разграничења	69.983	71.723	Обавезе	200000-290000
<i>Укупно</i>		<i>69.983</i>	<i>71.723</i>	<i>Укупно</i>	
<i>Неравнотежа</i>			<i>1.740</i>	<i>Неравнотежа</i>	
<i>Укупна неравнотежа</i>		<i>1.740</i>	<i>1.740</i>	<i>Укупна неравнотежа</i>	
<i>Укупно актива</i>		<i>355.382</i>	<i>355.382</i>	<i>Укупно пасива</i>	

Као што је дато у табеларном прегледу изнад, одступања у билансној равнотежи јављају се код појединих коресподентних конта Биланса стања и то:

1) између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у активи и одговарајућих конта у класи 300000 – Капитал у пасиви у износу од 1.740 хиљада динара.

2) између конта 130000 – Активна временска разграничења у активи и конта 200000 – Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења) у пасиви у износу од 1.740 хиљаде динара.

На основу спроведене анализе и достављеног Образложења⁷⁰ одговорних лица Института за ментално здравље, утврђено је да се настала билансна неравнотежа односи

⁷⁰ Број 2811 од 11. августа 2025. године.



се на разлику ненаплаћеног, односно наплаћеног пореза на додату вредност (ПДВ-а) и обавезе за плаћање ПДВ-а, тако што:

1) Институт за ментално здравље је приликом плаћања фактура од стране купаца за услуге пружене на тржишту евидентирао уплате на контима прихода умањене за износ ПДВ-а и на одговарајућим контима активе и пасиве, при чему износ плаћеног ПДВ-а није евидентирао на конту расхода. На тај начин се ПДВ евидентирао само као прилив односно одлив са текућег рачуна, а не и на контима прихода односно расхода, што је довело до неравнотеже између стања средстава на текућим рачунима и изворима новчаних средстава.

Од 1. јануара 2025. године Институт за ментално здравље је изменио шему књижења ПДВ-а како би уравнио стање средстава на текућим рачунима са изворима новчаних средстава и о томе доставио доказе;

2) разлика која се јавила (описано у тачки 1) између ненаплаћеног ПДВ-а (конто 131312) и обавезе за плаћање ПДВ-а (конто 245240), Институт за ментално здравље је измирио 13. јануара 2025. године, приказана је у Обрасцу (К9ООСО) – Одступања од новчаног тока у периоду 1. јануар – 30. јун 2025. године, тачка 3.2 Новчани одливи по основу плаћеног ПДВ-а у износу од 1.740 хиљада динара.

3.2.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Институту за ментално здравље, Београд уређен је:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству;
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о начину и роковима вршења пописа)⁷¹;
- 3) Правилником о организацији буџетског рачуноводства Института за ментално здравље, Београд

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2024. године у Институту за ментално здравље Београд, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука донетих у вези са пописом.

В.д. директора Института за ментално здравље, Београд је Одлуком о попису и образовању комисија за редован потпуни попис имовине Института за ментално здравље, Београд са стањем на дан 31.12.2024. године⁷² од 29. новембра 2024. године уредила образовање комисија за попис у Институту и то:

- 1) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара;
- 2) Комисија за попис свих залиха материјала у магацину, лекова у апотеци и по одељењима;
- 3) Комисија за попис новчаних средстава на рачунима Института готовинских еквивалената – благајна, потраживања и обавеза;
- 4) Комисија за попис библиотеке;
- 5) Комисија за расход медицинске опреме;
- 6) Комисија за расход техничке опреме и

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

⁷² 01 број: 404-1220/19 од 29. новембра 2019. године.



7) Комисија за расход рачунарске опреме.

Ради спровођења годишег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године, донето је Упутство директора о попису од 30. новембра 2024 године.

Одредбом члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије уређено је да актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених, утврђује се предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно.

Увидом у састав именованих чланова комисија, утврђено је да у комисијама нису именовани заменици председника и чланова комисија, што није у складу са одредбом члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Одредбом члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем уређено је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа.

Упутством директора о попису комисија за редовни попис имовине уређено је да свака комисија за попис дужна да пре почетка пописа утврди свој план рада по коме ће вршити попис.

Комисије за редован попис у Институту за ментално здравље, нису израдиле планове по којима ће вршити попис, што није у складу са одредбом члана 8 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије уређено је да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Извештаји о попису Института за ментално здравље, не садрже све прописане елементе извештаја. Појединачне пописне комисије нису сачиниле извештаје о попису.



Откривена неправилност: Приликом спровођења редовног пописа имовине и обавеза у Институту за ментално здравље, утврђени су пропусти:

- неименовање заменика председника и заменика чланова пописне комисије;
- појединачне пописне комисије нису сачиниле планове рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа;
- извештаји пописних комисија не садрже све прописане елементе: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова, вишкова), примедбе и објашњења радника и друго;

- поједине пописне комисије нису саставиле извештај о попису;

што није у складу са одредбама чл. 6, 8 и – 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Упутством директора за попис за 2024. годину.

Ризик: Уколико комисије за попис не спроведу попис у складу са прописима и интерним актима, јавља се ризик од нетачног утврђивања стварног стања имовине, њеног губитка и погрешног извештавања.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да спроведу попис имовине и обавеза у складу са важећим прописима који уређују ову област.

Одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије уређено је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Увидом у извештаје о попису, изводе из евиденција материјалног и финансијског књиговодства Института за ментално здравље, утврђено је да није вршен попис стања залиха лекова на одељењима Института, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Откривена неправилност: Приликом спровођења пописа за 2024. годину, Институт за ментално здравље није пописао стање нефинансијске имовине у залихама (конто 020000) најмање у износу од 2.575 хиљада динара, јер није вршен попис стања залиха лекова по одељењима, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да спроведу попис целокупне имовине и обавеза у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



3.2.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нето вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године (ОП 1001) износи 100.779 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед нефинансијске имовине.

Табела број 26. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у 2023. и 2024. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	76.838	348.524	253.221	95.303	18.465
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	5.977	57.094	51.618	5.476	(501)
1001	000000	Нефинансијска имовина	82.815	405.618	304.839	100.779	17.964

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

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима, исказана у износу од 95.303 хиљаде динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године.

Категорија 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима садржи групе, и то: 011000 – Некретнине и опрема, 012000 – Култивисана имовина, 013000 – Драгоцености, 014000 – Природна имовина, 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и 016000 – Нематеријална имовина.

У наредној табели дат је преглед нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 27. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. и 2024. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ из претходне године	Износ текуће године				Разлика
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8 = (7-4)	
1003	011000	Некретнине и опрема	76.834	322.800	228.634	94.166	17.332	
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	/	24.019	24.019	/	/	
1018	016000	Нематеријална имовина	4	1.706	568	1.137	1.133	
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	76.838	348.524	253.221	95.303	18.465	



Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2024. године приказане су у следећој табели:

Табела број 28. Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2024. години
(у хиљадама динара)

О П И С	Некретнине и опрема (011000)			Нематеријална имовина (016000)	Укупно нефинансијска имовина (010000)
	Зграде и грађевински објекти	Опрема	Остале некретнине и опрема		
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2024. године	202.939	88.703	1.196	3.095	295.933
Директна повећања	5.163	21.746	-	487	27.396
Остала повећања	-	826	-	-	826
Пренос са/на конта нематер. имовине	-	-	(1.003)	1.003	-
Остала смањења (расходовање)	-	(3.435)	-	(2.879)	(6.314)
Стање 31. децембра 2024. године	208.102	107.840	193	1.706	317.841
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2024. године	145.403	70.339	262	3.091	219.095
Амортизација за 2024. годину	3.103	6.171	4	273	9.551
Пренос са /на конта нематер. имовине	-	-	(84)	84	-
Остала смањења (расходовање)	-	(3.229)	-	(2.879)	(6.108)
Стање 31. децембра 2024. године	148.506	73.281	182	569	222.538
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2024. године	59.596	34.559	11	1.137	95.303
31. децембра 2023. године	57.536	18.364	934	4	76.838

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

Извршен је увид у податке у помоћној књизи основних средстава Института за ментално здравље, податке о попису и податке Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности, као и у обрачун амортизације некретнина и опреме.

Извршен је увид у базу података катастра непокретности Републичког геодетског завода ради испитивања правног основа за евидентирање зграда и грађевинских објекта у пословним књигама.

Одредбама Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁷³ уређено је да су корисници средстава у својини Републике Србије у обавези да Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставе Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар. Извештаји се достављају на обрасцима СВИ1 и СВИ2 и рок за извршење ове обавезе је 28. фебруар текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције.

⁷³ „Службени гласник РС“, број 65/14.



Одговорна лица Института за ментално здравље су путем електронске поште, више пута почетком марта месеца 2025. године контактирала одговорна лица портала е-управа за евиденцију непокретности у јавној својини, ради подешавања параметара за доставу података о непокретности на напред наведени портал од стране лица које то до тада није радило (претходни запослени који је обављао тај посао је преминуо). Подешавање параметара у међусобној комуникацији није реализовано до рока за доставу података о непокретности.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за ментално здравље доставио Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2024. године на обрасцима СВИ1 и СВИ2 у року који је дужи од прописаног.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је доставио Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2024. године на обрасцима СВИ1 и СВИ2 у року који је дужи од прописаног, што није у складу са чланом 2 Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Ризик: Недостављањем прописаних образаца у прописаном року постоји ризик да извештаје које доставља Дирекција Министартсву финансија, ради израде завршног рачуна буџета Републике Србије, неће бити потпуни.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар текуће године достављају у прописаном року.

3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Нето вредност некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године (ОП 1003) износи 94.166 хиљада динара - нето (у 2023. години 76.834 хиљада динара).

Група 011000 - Некретнине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 011100 – Зграде и грађевински објекти; 011200 – Опрема и 011300 – Остале некретнине и опрема.

Некретнине и опрема исказани у износу од 94.166 хиљада динара обухватају зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему чији је преглед дат у следећем табеларном прегледу.

Табела број 29. Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2024. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	57.536	208.102	148.506	59.596	2.060
1005	011200	Опрема	18.364	114.505	79.946	34.559	16.195
1006	011300	Остале некретнине и опрема	934	193	182	11	(923)
1003	011000	Некретнине и опрема	76.834	322.800	228.634	94.166	17.332



Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Нето вредност зграда и грађевинских објеката Института за ментално здравље у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године износи 59.596 хиљада динара.

Табела број 30. Стање и структура зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2024. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2024. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011115	Остале стамбене зграде	1.742	520	1.222
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	196.108	140.666	55.442
011133	Складишта, силоси, гараже и сл.	10.252	7.320	2.932
011100	Зграде и грађевински објекти	208.102	148.506	59.596

Увидом у пописне листе утврђено је да су пописане зграде и грађевински објекти евидентирани у пословним књигама на дан 31. децембар 2024. године. Такође, утврђено је да је извршен годишњи обрачун амортизације наведених објеката по стопи прописаној Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Остале стамбене зграде – конто 011115

Институт за ментално здравље је у својим пословним књигама евидентирао стан на Новом Београду – Блок 63 на основу Уговора о додели станова закљученим са Фондом за финансирање изградње станова солирадности број 835 од 11. јуна 2002. године. Институт је закључио Уговора о откупу стана⁷⁴ са запосленом која је пре потписивања наведеног Уговора, предметни стан користила по основу Уговора о закупу стана⁷⁵. Чланом 6 наведеног Уговора о откупу стана уговорено је да је продавац сагласан да купац, без давања посебне изјаве продавца, може извршити упис у земљишне књиге и у катастар непокретности откупљеног стана.

Одребама члана члана 18 Закона о становању прописано је да се о откупу стана закључује се уговор који садржи нарочито: уговорне стране; време и место закључења уговора; податке о стану који је предмет уговора; цену; изјаву власника да пристаје на укњижбу; изјаву купца да прихвата хипотеку; услове, начин и рокове извршења уговора; разлоге за раскид уговора.

Из достављеног листа непокретности које је на захтев запослених из Института достављено од Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове утврђено је да Институт није уписан на стану као корисник јавне својине.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године више исказао вредност некретнина на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.222 хиљада динара, за вредност једног стана који је уговором о откупу продат, што није у складу са чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не поседује правни основ за евидентирање у пословним књигама настаје ризик од нетачног извештавања.

⁷⁴Број 1470 од 31. августа 2007. године.

⁷⁵Број 924/2 од 17. маја 2007. године.



Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да предузму мере за преиспитивање основа евидентирања стана у пословним књигама Института у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Болнице, домови здравља и старачки домови – конто 011121

Институт за ментално здравље је у својим пословним књигама исказао вредност пословних зграда у укупном износу од 55.442 хиљада динара на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови. У табели која следи дат је преглед података са званичног сајта Републичког геодетског завода о пословним зградама Института.

Табела број 31. Подаци са званичног сајта Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Стари Град

(у хиљадама динара)

Конто	Назив непокретности	Садашња вредност	Адреса (Назив и број улице)	Број парцеле	Површина објекта / парцеле у м ²	Врста права / Облик својине	Носилац права	Документ
01112102	Пословна зграда за обављање делатности у Милана Кашанина 3	54.309	Булевар Деспота Стефана 546; Милана Кашанина 1; Милана Кашанина 3	2552/1	889	својина / јавна својина	Град Београд	Лист непокретности од 31. јула 2025. године
01112104	Зграда Клинике за болести зависности (алкохолизам)	821	Булевар Деспота Стефана 546; Џорџа Вашингтона 19/2	2552/2	299	својина / јавна својина	Град Београд	Лист непокретности број од 31. јула 2025. године
01112105	Зграда Дневне болнице за децу Проф. др "Светомир Бојанин"	312	Џорџа Вашингтона 17А; Џорџа Вашингтона 19/1	2552/2	59	својина / јавна својина	Град Београд	Лист непокретности број од 31. јула 2025. године
011121	Укупно:	55.442						

Према достављеним подацима у поступку ревизије Институт за ментално здравље користи пословне зграде у кругу Института за ментално здравље у улици Милана Кашанина број 1 и 3, улици Булевар Деспота Стефана број 546, Џорџа Вашингтона 19/2 и 17а, Београд, које обухватају: пословну зграду за обављање делатности, зграду Клинике за болести зависности (алкохолизам) која у свом саставу има котларницу и зграду Дневне болнице за децу Проф. др „Светомир Бојанин“. Увидом у базу података на званичном сајту Републичког геодетског завода, утврђено је да Институт за ментално здравље није уписан као корисник односно као носилац права коришћења на згради здравства на катастарским парцелама КП 2552/1 Стари Град и КП 2552/2 КО Стари Град.

У поступку ревизије увидом у расположиве листове непокретности Републичког геодетског завода, утврђено је да Институт за ментално здравље није усагласио податке о зградама и грађевинским објектима исказаним у помоћној књизи основних средстава са подацима из листова непокретности. Због наведеног нисмо се могли уверити у



постојање основа за њихово евидентирања у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима Института за ментално здравље на дан 31. децембар 2024. године.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода, због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у својим пословним књигама како би се утврдио основ њиховог евидентирања у циљу објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Повећање вредности зграда и грађевинских објеката у току 2024. године износи 5.163 хиљаде динара (Табела број 28) за износ извршених Издатака за набавку нефинансијске имовине (описано у Напмени број 3.2.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000).

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2024. године износи 3.103 хиљада динара (Табела број 28) и односи се на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁷⁶.

Опрема – конто 011200

Нето вредност опреме Института за ментално здравље у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2024. године износи 34.559 хиљада динара.

Табела број 32. Стање и структура опреме на дан 31.децембар 2024. године

Конто	Назив конта	2024. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
011211	Опрема за копнени саобраћај	3.545	3.545	0
011221	Канцеларијска опрема	31.657	21.637	10.020
011222	Рачунарска опрема	12.060	9.606	2.454
011223	Комуникациона опрема	1.635	1.583	52
011224	Електронска и фотографска опрема	2.468	1.221	1.247
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	14.743	7.306	7.437
011241	Опрема за заштиту животне средине	141	97	44
011251	Медицинска опрема	22.859	11.825	11.034
011252	Лабораторијска опрема	18.197	15.945	2.252
011253	Мерни контролни инструменти	168	168	0
011264	Опрема за спорт	367	348	19
011200	Опрема	107.840	73.281	34.559

Одредбом члана 6 став 3 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

⁷⁶ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/2000.



прописано је да се подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, уносе преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Табела број 33. Упоредни преглед износа бруто и исправке вредности опреме исказаних у Бруто билансу и Билансу стања на дан 31.децембар 2024. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2024. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011200	Опрема исказана у Билансу стања	114.505	79.946	34.559
	Опрема исказана у Бруто билансу	107.840	73.281	34.559
	Разлика:	6.665	6.665	/

У поступку ревизије утврђено је да је дошло до увећања бруто износа и исправке вредности исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године између осталог и за износ расходоване опреме, односно унет је бруто промет периода што је проузроковало да бруто износ и исправка вредности опреме нису тачно исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, док наведени пропуст није имао утицаја на податке о нето стању опреме.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље, Београд је више исказао бруто вредност и исправку вредности опреме у износу од 6.665 хиљада динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, јер није унео тачне податке о стању опреме на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се приликом састављања финансијских извештаја не уносе тачни подаци са одговарајућих конта из пословних књига на крају периода за који се финансијски извештај саставља, постоји ризик од непоузданог и необјективног финансијског извештавања.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је Институт за ментално здравље евидентирао уметничка дела - слике (уље на платну, акварел) на конту 011221 – Канцеларијска опрема бруто вредност 704 хиљаде динара, исправка вредности 220 и нето вредности 484 хиљаде динара и на тај начин је више исказао бруто вредност, исправку вредности и нето вредност на конту 011200 – Опрема и за исти износ мање исказао вредност уметничких дела - слика на конту 016100 – Нематеријална имовина. Институт за ментално здравље је у току 2023. године прешао на нови књиговодствени програм „NexTBIZ“ у коме су слике евидентирани у помоћној књизи основних средстава без амортизационе групе односно стопе и није обрачуната амортизација у 2024. години а исправка вредности датира из периода када је Институт користио књиговодствени програм „Модео“.



Откривена неправилност: Институт за ментално здравље, Београд је више исказао бруто вредност опреме у износу од 704 хиљада динара, исправку вредности у износу од 220 хиљада динара и нето вредност у износу од 484 хиљада динара на конту 011200 - Опрема а за исти износ мање исказао бруто вредност на конту 016100 – Нематеријална имовина, јер је уметничка дела (слике уље на платну, акварел) евидентирао на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Института за ментално здравље су предузела мере и у поступку ревизије доставила записник број 4 о стању конта 016121 – Књижевна и уметничка дела и налог за књижење број: 30-900 а све на дан 1. октобар 2025. године, као доказ да су уметничка дела (слике уље на платну, акварел) прекњижили на конто 016100 – Нематеријална имовина, у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Повећање вредности опреме у току 2024. године износи 22.572 хиљада динара (Табела број 28) и односи се на:

- повећање вредности канцеларијске, рачунарске опреме, опреме за домаћинство и угоститељство и медицинске опреме у износу од 21.746 хиљада динара (Табела број 28) набављене из издатака за набавку машине и опреме (описано у Напомени број 3.2.1.3.2 *Машине и опрема – конто 512000*).
- повећање вредности опреме у износу од 826 хиљада динара односи се на корекцију стања канцелариске опреме из претходне године и стављање у употребу музичке линије.

Смањење вредности опреме током 2024. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 6.171 хиљада динара (Табела број 28).

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације опреме и утврђено је да је Институт за ментално здравље применио стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у пописне листе утврђено је да је Институт за ментално здравље извршио попис опреме по организационим јединицама.

На основу Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године и Одлуке⁷⁷ Управног одбора о усвајању истог, због дотрајалости и немогућности даље употребе извршио расхоровање опреме на дан 31. децембар 2024. године набавне вредности 3.435 хиљада динара и отписане вредности у износу од 3.229 хиљада динара. Мањак опреме утврђен на попису набавне вредности 206 хиљада динара и отписане вредности у истом износу, искњижен је из пословних књига на терет капитала.

⁷⁷ Број 448/8 од 7. фебруара 2025. године.



3.2.3.2.2 Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2024. године износи 1.137 хиљада динара и у целости се односи на конто 016121 – Књижевна и уметничка дела.

Институт за ментално здравље је у 2024. години евидентирао књижевна дела у бруто вредности од 216 хиљада динара и исправком вредности од 212 хиљада динара.

Одредбама члана 6 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописано је да књиге и часописи у библиотекама (који обављају делатност у складу са законом) не подлежу редовном отписивању.

Институт за ментално здравље је мање исказао Нематеријалну имовину – конто 016000 и за исти износ мање исказао Нематеријалну имовину у сталним средствима – конто 311100 за износ обрачунате исправке вредности књижевних дела у библиотеци у вредности од 212 хиљада динара.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, мање исказао стање нематеријалне имовине (конто 016100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), јер је обрачунао исправку вредности књижевних дела у библиотеци у вредности од 212 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Института за ментално здравље су предузела мере и у поступку ревизије доставила аналитичку картицу синтетичког конта 016100 – нематеријална имовина на дан 1. октобар 2025. године, где је приказана вредност књижевних дела у пуном износу, у складу са одредбама члана 6 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Повећање вредности нематеријалне имовине у току 2024. године износи 487 хиљаде динара (Табела број 28) за износ извршених издатака за набавку апликативног софтвера NexT Biz у вредности од 143 хиљада динара и лиценци за оперативне системе у вредности од 344 хиљада динара (описано у Напомени број 3.2.1.3.3 Нематеријална имовина – конто 515000).

Уговором⁷⁸ закљученим са добављачем „Бит Импекс“ д.о.о, Београд за инсталацију апликативног софтвера NexT Biz у вредности од 1.003 хиљада динара а плаћање ће се вршити у седам месечних рата. Такође, почетком 2024. године Институт је налогом за књижење извршио корекцију погрешно евидентираног софтвера NexT Biz, са конта 011300 - Остале некретнине и опрема у целости евидентирао на конту 016000 – Нематеријална имовина у бруто вредности од 1.003 хиљада динара и исправке вредности од 84 хиљада динара (Табела број 28).

У току 2024. години извршен је издатак за две последње рате. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је Институт за ментално здравље увећао вредност софтвера који је већ евидентиран у претходној години, за износ једне рате у вредности од 143 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁷⁸ Број 1589/5 од 5. јуна 2023. године.



Смањење вредности нематеријалне имовине током 2024. године односи се на исправку вредности по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 272 хиљаде динара (Табела број 28).

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, више исказао стање нематеријалне имовине (конто 016100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у износу од 143 хиљада динара, јер је увећао вредност софтвера који је већ евидентиран у претходној години за износ једне рате у вредности од 143 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Института за ментално здравље су предузела мере и у поступку ревизије доставила налог за књижење број: 30-900 на дан 1. октобар 2025. године, као доказ о искњижавању душло евидентираних плаћених рата на име издатака за софтвер, као и извод из стања евиденције средстава на дан 2. октобар 2025. године о успостављеној вредности софтвера у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2.3.2.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Институт за ментално здравље је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године исказао нефинансијску имовину у залихама у укупном износу од 5.476 хиљада динара и у целости се односе на конто 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

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

- 1) 022100 - Залихе ситног инвентара;
- 2) 022200 - Залихе потрошног материјала.

Табела број 34. Преглед залиха ситног инвентара и потрошног материјала

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2023.		2024.		Промена
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	/	7.575	7.575	/	/
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.977	49.519	44.043	5.476	(501)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	5.977	57.094	51.618	5.476	(501)

3.2.3.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2024. године исказан је у Билансу стања у износу од 5.476 хиљада динара.

Табела број 35. Залихе потрошног материјала

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
022231	Залихе административног материјала	189
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	5.276
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	11
022200	Залихе потрошног материјала	5.476



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

Увидом у евиденције залиха у робно-материјалном и финансијском књиговодству „Heliant-Moneo”, утврђено је да су залихе медицинског и лабораторијског материјала (конто 022237) на почетку 2024. године износиле 5.774 хиљаде динара. Током 2024. године извршена је набавка залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 32.716 хиљада динара, а утрошено је 32.713 хиљаде динара. Стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на крају 2024. године износило је 5.286 хиљаде динара и налазиле су се на одељењима Института у износу од 2.782 хиљада динара и у Централном магацину – Апотека у износу од 2.504 хиљада динара.

Разлика која се јавља у текућем промету у материјалној и књиговодственој евиденцији у износу од 491 хиљаду динара, односи се на проблем са информационим системом „Heliant-Moneo” који је имплементиран у Институту за ментално здравље. Напред наведена констатација изведена је на основу увида у документацију, интервјуа са одговорним лицима и достављеног Образложења⁷⁹ субјекта ревизије. Финансијска вредност залиха се у програму „Moneo” исказује по просечној цени док у програму „Heliant” који се користи на одељењима, у коме се раздужују залихе по пацијентима, води по набавној вредности залиха. Такође, у наведеном Образложењу наводе да су представници информационог система „Heliant-Moneo” упознати са наведеним проблемом и да се ради на измени и побољшању начина рада у интеграцији оба програма како би подаци о вредности залиха могли да се добијају обједињено.

Увидом у Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, пописне листе залиха медицинског и лабораторијског материјала утврђено је да залихе на одељењима Института нису пописане и нисмо могли да се уверимо у исказано стање залиха (*деталније описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза*).

3.2.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године износи 254.603 хиљаде динара (у 2023. години 313.237 хиљада динара).

Табела број 36. Преглед исказане финансијске имовине

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2024. године
1	2	3
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	126.361
122000	Краткорочна потраживања	57.896
123000	Краткорочни пласмани	363
131000	Активна временска разграничења	69.983
100000	Финансијска имовина	254.603

Стање исказане финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године и групи конта у оквиру класе, усаглашено је са стањем имовине које је евидентирано у главној књизи Института за ментално здравље.

⁷⁹ Број:3589 од 8. октобра 2025. године.



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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године у износу од 126.361 хиљаду динара (у 2023. години 206.928 хиљада динара) и чине га новчана средства на текућим рачунима у износу од 5.468 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 50.822 хиљаде динара и средства на девизном рачуну у износу од 70.071 хиљада динара.

Група 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности садржи синтетичка конта, и то: 121100 - Жиро и текући рачуни; 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви; 121300 - Благајна; 121400 - Девизни рачун; 121500 - Девизни акредитиви; 121600 - Девизна благајна; 121700 - Остала новчана средства; 121800 - Племенити метали; 121900 - Хартије од вредности.

У поступку ревизије је извршен увид у изводе са текућих и наменских рачуна, рачуне и попис новчаних средстава на дан 31. децембар 2024. године.

Табела број 37. Стање новчаних средстава Института за ментално здравље, на дан 31. децембра 2024. године

		(у хиљадама динара)
Конто	Нзив конта	Стање
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
121111	Текући рачун	502
121112	Текући рачуни - сопствени рачун	4.962
12111219	Буџетски рачун боловања-840-262761-67	5
Свега:		5.469

Издвојена новчана средства и акредитви (конто 121200) односе се на:

- издвојена новчана средства за стамбену изградњу у износу од 1.124 хиљаде динара, евидентирана на конту 121216 – Издвојена средства за стамбену изградњу и
- наменски рачун 840-4274761-21 пројекат Владе, евидентирана на истоименом конту са шифром конта 121221, која није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*деталније описано у делу 3.1.1.3 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем*).

У поступку ревизије је извршен увид и у изводе девизних рачуна, на дан 31. децембар 2024. године.

Табела број 38. Стање девизних средстава Института за ментално здравље на дан 31. децембра 2024. године

		(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта	Стање
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
121411	Девизни рачун код домаћих банака	47.186
1214111	Девизни рачун USD	22.830
1214113	Девизни извод CHF	52
1214114	Девизни рачун НБС	3
Укупно:		70.071



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

Благајничко пословање

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је Институт за ментално здравље током 2024. године обављао готовинску наплату услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, а чија је цена дефинисана Одлуком о утврђивању цена здравствених услуга које се пружају пацијентима без упута и страним држављанима број: 1380/1 од 29. априла 2024. године, као и Одлуком о утврђивању цена здравствених услуга које се пружају пацијентима без упута и страним држављанима број: 1824/4-1 од 10. септембра 2020. године. Институт за ментално здравље је за пружену здравствену услугу издао рачун, попунио дневну рекапитулацију, издао налог благајни за наплату и уплатио средства на текући рачун Института, у складу са Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора⁸⁰. Узорковане трансакције које се односе на готовинску наплату евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.3.3.2 Краткорочна потраживања – konto 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2024. године, исказано у Билансу стања износи 57.896 хиљада динара (у 2023. години 49.285 хиљада динара).

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

Табела број 39. Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2024. године
1	2	3
122111	Потраживања од купаца	1.359
122121	Потраживања од купаца (иностранство)	2.108
122146	Потраживања за откупљене станове	292
12214802	Остала потраживања од запослених (Јовановић Никола)	74
122155	Остала потраживања од државних органа и организација-Републички фонд за здравствено осигурање	54.062
122163	Потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	8
122164	Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе	28
122169	Исправка вредности потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	(36)
122197	Спорна потраживања	35
122199	Исправка вредности осталих потраживања	(35)
122000	Краткорочна потраживања	57.896

⁸⁰ „Службени гласник РС” бр. 96/17,68/19,91/20,152/20,13/21.



Остала потраживања од државних органа и организација евидентирана на конту 122155 на дан 31. децембар 2024. године износила су 54.062 хиљаде динара (93% укупног стања потраживања) и односе се на потраживања од филијале Републичког фонда за здравствено осигурање за Град Београд.

Институт за ментално здравље је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Град Београд потписао:

- 1) Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из прилога 1 предрачуна за период 1.1. – 31.12.2024. године;
- 2) Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период 1.1 – 31.12.2024. године;
- 3) Записник о међусобним обавезама и потраживањима између Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Град Београд и Института за ментално здравље у периоду 1.1.-31.12.2024. године, сачињен 01.02.2025. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за ментално здравље у пословним књигама евидентирао потраживања од судских органа у укупном износу од 1.154 хиљаде динара на аналитичком конту 122110 – Купци у земљи уместо на аналитичком конту аналитичком конту 122150 – Потраживања од других органа и организација, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је у пословним књигама евидентирао потраживања од судских органа у укупном износу од 1.154 хиљаде динара на аналитичком конту 122110 – Купци у земљи уместо на аналитичком конту аналитичком конту 122150 – Потраживања од других органа и организација, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у пословним књигама пословне промене евидентирају на погрешној економској класификацији, може доћи до нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да потраживања од других органа и организација евидентирају на прописаним аналитичким контима, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.3.3.3 Активна временска разграничења – конто 131000

Стање активних временских разграничења исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године у износу од 69.983 хиљаде динара (у 2023. години 56.839 хиљада динара).

Група 131000 - Активна временска разграничења, садржи синтетичка конта, и то: 131100 - Разграничени расходи до једне године; 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци; 131300 - Остала активна временска разграничења.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже евидентираних пословних промена на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе. Утврђено је да је Институт за ментално



здравље успоставио билансну равнотежу осим у делу где се јавља разлика између коресподеднтних конта као последица између ненаплаћеног пореза на додату вредност и обавезе за плаћање пореза на додату вредност (описано у Напомени 3.2.3 Биланс стања).

3.2.3.4. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године износи 129.982 хиљаде динара (у 2023. години 107.843 хиљаде динара).

Табела број 40. Преглед исказаних обавеза

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2024. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	24.118	34.191	10.073
2	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.534	2.400	866
3	250000	Обавезе из пословања	32.721	35.132	2.411
4	290000	Пасивна временска разграничења	49.470	58.259	8.789
	200000	Обавезе	107.843	129.982	22.139

Стање исказаних обавеза у Билансу стања и синтетичким контима у оквиру класе усаглашено је са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама.

3.2.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године исказане су у износу од 34.191 хиљада динара (у 2023. години 34.191 хиљада динара).

Категорија 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе, и то: 231000 - Обавезе за плате и додатке; 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима; 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе; 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца; 235000 - Обавезе по основу накнада у натури; 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима; 237000 - Службена путовања и услуге по уговору; 238000 - Обавезе по основу посланичких додатака; 239000 - Обавезе по основу судијских додатака.

Табела број 41. Преглед обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2024. године
1	2	3	4
1	231000	Обавезе за плате и додатке	27.384
2	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	600
3	233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	643
4	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	4.292
5	236000	Обавезе по основу социјалних помоћи запосленима	1.192
6	237000	Службена путовања и услуге по уговору	80
	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	34.191



Исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на други део плате запослених за месец децембар 2024. године.

На основу узорковане документације утврђено је да стање обавеза по основу расхода за запослене исказано на групи конта у оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године исказане су у износу од 35.132 хиљаде динара (у 2023. години 32.721 хиљаду динара).

Категорија 250000 - Обавезе из пословања садржи групе, и то: 251000 - Примљени аванси, депозити и кауције; 252000 - Обавезе према добављачима; 253000 - Обавезе за издате чекове и обвезнице; 254000 - Остале обавезе.

Табела број 42. Преглед исказаних обавеза из пословања

Редни број	Конто	Опис	(у хиљадама динара)
			Стање на дан 31.12.2024. год.
1	2	3	4
1	252000	Обавезе према добављачима	34.445
2	254000	Остале обавезе	687
	250000	Обавезе из пословања	35.132

Највећи део обавеза из пословања чине обавезе према добављачима (98%) које су исказане у износу од 34.445 хиљада динара.

Одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, су у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембра.

Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

У поступку ревизије је упућено 15 захтева за независну потврду (конфирмацију) стања обавеза према добављачима према којима је Институт за ментално здравље имао највећа дуговања на крају 2024. године. Стање обавеза је потврђено и усаглашено са 11 добављача у укупном износу од 28.780 хиљада динара (84% исказаног стања обавеза).

Неусаглашеност стања обавеза код једног добављача у износу од 264 хиљаде динара, јавља се као последица евидентирања дуга по рачуну из 2022. године који је измирен од стране Института (предмет оспорења по ИОС-у) ако код добављача се води



као дуг, као и авансног плаћања и каматног обрачуна који је достављен пре слања извода отворених ставки.

Код добављача за услуге усавршавања запослених јавља се разлика у стању обавеза у износу од 390 хиљада динара, зато што је добављач испоставио фактуре пре потписивања уговора, а које није сторнирао па поново испоставио исте фактуре.

Неусаглашеност стања обавеза се јавља код два добављача у укупно износу од 35 хиљада динара, зато што Институт за ментално здравље није евидентирао фактуре по датуму промета, а добављачи јесу.

Увидом у помоћне књиге и евиденције Института за ментално здравље, у поступку ревизије утврђено је да Институт није у пословним књигама евидентирао и у Билансу стања на дан 31. децембра 2024. године исказао обавезе, најмање у износу од 365 хиљада динара за услуге електричне енергије, прераде медицинског отпада, канцеларијског материјала из децембра 2024. године.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године мање исказао обавезе према добављачима (252000) и активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 365 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирао стање обавеза према добављачима из 2024. године за услуге за услуге електричне енергије, прераде медицинског отпада и канцеларијског материјала, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем свих обавеза према добављачима насталих у години за коју се састављају финансијски извештаји јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да све обавезе према добављачима које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе и исказују у финансијским извештајима.

У наредној табели дата је структура стања обавеза према добављачима Института за ментално здравље на дан 31. децембра 2024. године.

Табела број 43. Структура обавеза Института за ментално здравље на дан 31.12.2024. године

		(у хиљадама динара)	
Редни број	Назив обавезе	Стање обавеза на дан 31.12.2024. године	
1	2	3	
1	Лекови	6.186	
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	763	
5	Исхрана (намирнице и услуге)	6.949	
6	Енергенти	3.790	
7	Јавно комунално предузеће	10.282	
8	Остале обавезе	6.475	
	Укупне обавезе - 252000 (1+2+3+4+5+6+7+8)	34.445	



3.2.3.5. Капитал

Институт за ментално здравље је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године исказао Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 225.400 хиљада динара.

Група 311000 - Капитал садржи синтетичка конта, и то: 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима; 311200 - Нефинансијска имовина у залихама; 311300 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита; 311400 - Финансијска имовина; 311500 - Извори новчаних средстава; 311600 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године; 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година; 311900 - Остали сопствени извори.

У помоћним евиденцијама Института за ментално здравље и Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године успостављена је билансна равнотежа између Нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 010000 и Капитала – конто 311100.

У наредној табели дата је структура капитала.

Табела број 44. Преглед структуре стања капитала на дан 31. децембар 2024. године

(у хиљадама динара)			
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2024. година
1	2	3	4
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	95.303
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.476
1229	321100	Вишак прихода и примања - суфицит	3.337
1231	321311	Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	121.284
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	225.400

Ванбилансна евиденција – конто 350000

Институт за ментално здравље је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године у износу од 86.825 хиљада динара.

Категорија 350000 - Ванбилансна евиденција садржи групе: 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива.

Синтетички конто 351100 - Ванбилансна актива, садржи аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива.

Синтетички конто 352100 - Ванбилансна пасива, садржи аналитичка конта на којима се књиже обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета, обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

Ванбилансна актива је исказана у вредности од 86.825 хиљада динара и састоји се од: Авала и друге гаранције – конто 351141 у вредности од 15.403 хиљада динара и Остала ванбилансна актива – конто 351151 у вредности од 71.422 хиљада динара. Вредности ванбилансне пасиве једнаке су вредностима у ванбилансној активи.

Институт за ментално здравље је у току 2024. године у ванбилансној евиденцији евидентирао стање у вредности од 68.152 хиљаде динара, које се односи на део објекта



(други и трећи спрат) у улици Књегиње Зорке, а који је добијен од Града Београда на коришћење без накнаде на основу закљученог Уговора о давању на коришћење непокретности⁸¹. Одредбама члана 4 наведеног Уговора утврђено је да се Институт не може уписати као корисник. Вредност дела објекта евидентираног у ванбилансној евиденцији утврђена је на основу извештаја о процени вредности објекта. Промена седишта две организационе јединице (Клинике за болести зависности - Дневне болнице за болести зависности у адолесценцији и Дневне болнице за болести зависности „Прим. Др Бранко Грчић“) на напред наведену адресу спроведена је на основу Решења⁸² Министарства здравља о испуњености прописаних услова у погледу кадрова, просторија, опреме и лекова за обављање здравствене делатности на новој локацији.

Институт за ментално здравље је примљене менице по основу закључених уговора са добављачима евидентирао на конту 351141 – Авали и друге гаранције а не на конту 351131 - Хартије од вредности ван промета што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*деталније описано у делу Контролне активности*).

3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о капиталним издацима и примањима исказују се укупно остварена примања и укупно извршени издаци, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

У наредној табели дат је преглед исказаних капиталних издатака и примања.

Табела број 45. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Редни број	Опис	(у хиљадама динара)	
		Исказани износ	
		2023.	2024.
1	2	3	4
	Свега примања:	193	124
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине	193	124
2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/
	Свега издаци:	4.911	27.567
3.	Издаци за нефинансијску имовину	4.911	27.567
	Мањак примања		27.443

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године (Образац 3) утврђен је мањак примања у износу од 27.443 хиљаде динара.

3.2.5. Извештај о новчаним токовима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника

⁸¹ Број 3294 од 23. новембра 2023. године;

⁸² Број: 000216726 2023 11900 007 003 530 005 од 21. новембра 2023. године;



средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о новчаним токовима исказују се укупно остварени приходи и примања, укупно извршени расходи и издаци, корекције прилива, корекције одлива, као и салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду у благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља.

Табела број 46. Преглед исказаних података о новчаним токовима

(у хиљадама динара)		
Редни број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Новчани приливи	933.795
2.	Новчани одливи	1.014.727
3.	Мањак новчаних прилива (1-2)	(80.932)
4.	Салдо готовине на почетку периода	206.928
5.	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	5.558
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)	939.353
7.	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	/
8.	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.193
9.	Кориговани новчани одливи (2-7+8)	1.019.920
10.	Салдо готовине на крају периода (4+6-9)	126.361

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године – Образац 4 износе 933.795 хиљада динара и у односе се на текуће приходе у износу од 933.671 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 124 хиљаде динара.

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1 до 31.12.2024. године – Образац 4 износе 1.014.727 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 987.160 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 27.567 хиљаду динара.

Институт за ментално здравље је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1 до 31.12. 2024. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказао податак у износу од 939.353 хиљаде динара, а састоји се од новчаних прилива у износу од 933.795 хиљаде динара (ОП 4001) и корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 5.558 хиљада динара (ОП 4438).

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439) исказани су у износу од 1.019.920 хиљада динара, а састоје се од новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 1.014.727 хиљада, увећаних за корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 5.193 хиљаде динара.

Салдо готовине на почетку 2024. године исказан је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године – Образац, у износу од 939.353 хиљаде динара. Салдо на крају године на дан 31. децембар 2024. године (ОП 4442) у наведеном извештају износи 126.361 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 састављен је у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника



буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.3 Набавке добара, услуга и радова

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

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су била уређена Законом о јавним набавкама. На основу одредби предметног закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања у вези са непосредном применом закона.

3.3.1. Доношење и примена интерних аката

Правилник о ближем уређивању поступака набавки

Одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама је утврђено да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Управни одбор Института за ментално здравље донео је Правилник о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број: 1630/3 од 7. јуна 2021. године, којим су ближе уређује:

- 1) планирање набавки;
- 2) начин спровођења поступака јавних набавки;
- 3) набавки друштвених и других посебних услуга;
- 4) набавки на које се Закон не примењује;
- 5) праћење извршења закључених уговора о набавкама;
- 6) одговорност за законито, стручно и благовремено поступање у вези с пословима јавних набавки.

Напред наведени Правилник био је у примени до 16. децембра 2024. године, када је донет Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Институту за ментално здравље⁸³.

Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Институту за ментално здравље, је објављен на интернет страници Института.

Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Институту за ментално здравље, ближе се уређује: начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и

⁸³ Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Институту за ментално здравље, број: 4212 од 16. децембра 2024. године.



других посебних услуга унутар Института за ментално здравље, као и начин обављања послова јавних набавки, учесници, обавезе и одговорности лица и унутрашњих јединица.

Општи циљеви Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Институту за ментално здравље, су и:

- 1) јасно и прецизно уређивање и усклађивање обављања свих послова јавних набавки, а нарочито планирања, спровођења поступка и праћења извршења уговора;
- 2) утврђивање начина комуникације у вези са обављањем послова јавних набавки;
- 3) утврђивање начина евидентирања свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења уговора;
- 4) уређивање овлашћења и одговорности у свим фазама јавних набавки;
- 5) контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и
- 6) предузимање мера како не би дошло до корупције и сукоба интереса.

Службеник за јавне набавке

Одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Ако процењена вредност јавне набавке не прелази износ од 3.000.000 динара, наручилац није дужан да именује комисију за јавну набавку, у ком случају поступак јавне набавке спроводи лице које наручилац именује. У комисији за јавну набавку један члан мора да буде службеник за јавне набавке са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова или мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту за ментално здравље, у оквиру Одсека за правне, кадровске и административне послове систематизована су радна места „Руководилац правних, кадровских и административних послова” и „Службеник за јавне набавке”.

За напред наведена радна места у делу стручна „спрема/образовање, додатна знања/испити/радно искуство” утврђена је обавеза положеног стручног испита за службеника за јавне набавке.

У току поступка ревизије утврђено је да послове службеника за јавне набавке, као и послове руководиоца правних, кадровских и административних послова, обављају запослени који имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом.

План јавних набавки

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



разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

План јавних набавки⁸⁴ Института за ментално здравље донет је Одлуком број 448/9 на седници Привременог управног одбора одржаној 14. фебруара 2024. године. Овај план објављен је на Порталу јавних набавки 23. фебруара 2024. године.

Управни одбор Института за ментално здравље је током 2024. године усвојио две измене Плана јавних набавки за 2024. годину.⁸⁵

Укупна процењена вредност јавних набавки за 2024. годину (без централизованих јавних набавки) износила је 82.575 хиљаде динара (21 поступак), од чега се на добра односило 23.315 хиљада динара (10 поступака), на услуге 43.337 хиљада динара (7 поступака) и на радове 15.923 хиљаде динара (4 поступка).

У наредној табели дат је преглед планираних јавних набавки по предмету и врсти поступка.

Табела број 47. Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)					
Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке	Број спроведених поступака
1	2	3	4	5	6
1	Добра	Отворени поступак	10	23.315	10
2	Услуге	Отворени поступак	7	43.337	7
3	Радови	Отворени поступак	4	15.923	4
Укупно			21	82.575	21

План јавних набавки Института за ментално здравље за 2024. годину садржи све прописане елементе у складу са одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Институт за ментално здравље је План јавних набавки и све измене и допуне плана јавних набавки објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (у даљем тексту Уредба за ЦЈН) прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбом члана 6 Уредбе за ЦЈН прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће за наредну буџетску годину.

Одредбама члана 7 Уредбе за ЦЈН прописано је да предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање.

⁸⁴ Број: 394 од 25. јуна 2024. године.

⁸⁵ Одлука Управног одбора број 1380/6 од 29. прил 2024. године и Одлука Управног одбора број 2398/4 од 5. вгуста 2024. године.



Одредбама члана 8 Уредбе за ЦЈН прописано је да здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

У поступку ревизије је утврђено да Институт за ментално здравље није образовао комисију ради израде предлога планова Института за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годину и није израдио и усвојио предлог плана потреба Института за које се спроводе централизоване јавне набавке

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље није образовао комисију ради израде предлога планова Института за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годину и није израдио и усвојио предлог плана потреба Института за које се спроводе централизоване јавне набавке, што није у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Ризик: Спровођењем набавки без адекватно донетог предлога плана потреба за које се спроводе централизоване набавке, јавља се ризик од набавке и трошења финансијских средстава мимо реалних потреба Института за ментално здравље.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да се предлог плана потреба Института за које се спроводе централизоване јавне набавке израђује у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга⁸⁶.

Одредбама члана 4 Правилника о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама (донетог 2021. године), уређено је да се План набавки састоји се од плана јавних набавки и плана набавки на које се не примењује Закон и представља списак набавки чије се покретање очекује у години за коју се план набавки доноси.

У делу израде нацрта и предлога набавки, одредбама члана 12 поменутог Правилника, уређено је да након усклађивања са нацртом буџета за наредну планску годину, носилац планирања израђује нацрт плана набавки, који доставља на разматрање управном одбору најкасније до фебруара.

Након усклађивања потреба, носилац планирања израђује предлог плана набавки, који достављају на усвајање овлашћеном лицу.

Овлашћено лице доноси план набавки по усвајању буџета (одредбе члана 13).

Одредбама члана 5 Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Институту за ментално здравље (донетог у децембру 2024. године), уређено је да је Институт дужан да поред годишњег плана јавних набавки, изради и план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У делу Планирања набавки, одредбама члана 16 напред наведеног Правилника, уређено је да план јавних набавки доноси Управни одбор Института.

⁸⁶ Члан 49 Закона о јавним набавкама.



Одредбама члана 55 (набавке на које се Закон не примењује), уређено је да се на планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, сходно се примењују одредбе овог Правилника о планирању јавних набавки.

У поступку ревизије утврђено је да одговорна лица Института за ментално здравље нису донела план набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбама чл. 4 и 13 раније важећег Правилника, односно одредбама чл. 16 и 55 важећег Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Институту за ментално здравље.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље није за 2024. годину донео план набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбама чл. 4 и 13 раније важећег Правилника, односно одредбама чл. 16 и 55 важећег Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Институту за ментално здравље.
Ризик: Спровођењем набавки на које се закон не примењује без донетог плана набавки, јавља се ризик од трошења финансијских средстава мимо одобреног финансијског плана и адекватних потреба Института за ментално здравље.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да донесу план набавки на које се закон не примењује, у складу са одредбама интерног акта којим је регулисана област набавки у Институту.

3.3.2. Процењена вредност јавних набавки

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

Пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком (члан 89 став 1 Закона).

Одредбама члана 9 Правилника о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, утврђено је, да истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке врше организационе јединице које исказују потребе и то: путем истраживања на интернету, испитивања искустава других наручилаца и надруги погодан начин, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке.

Организационе јединице које планирају набавке могу да траже или да узму у обзир савет независних стручњака, надлежних органа или привредних субјеката у вези са припремом и спровођењем поступка јавне набавке, под условом да се тиме на нарушавају начела обезбеђења конкуренције и забране дискриминације, једнакости привредних субјеката и транспарентности.

Институт за ментално здравље је процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2024. годину утврђивао на основу на основу резултата истраживања тржишта и на основу претходно закључених уговора о јавној набавци предметних добара.



У поступку ревизије, на основу тестираног узорка спроведених јавних набавки у 2024. години, утврђено је да Институт за ментално здравље обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступка јавне набавке.

3.3.3. Спровођење поступака јавних набавки

Институт за ментално здравље је, током 2024. године, спровео 21 отворени поступак јавне набавке и извршио набавке добара, услуга и радова уговорима закљученим са изабраним понуђачима, укупне уговорене вредности од 76.431 хиљаду динара (без ПДВ-а).

Табела број 48. Преглед тестираних поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)								
Позиција у плану ЈН	Редни број	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Проц. вредност	Врста поступка	Број уговора	Датум уговора у Институту	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0005	ЈН 13/2024	Добра	Лекови ван уговора	1.695	Отворени поступак	1569/4	01.07.2024.	36
						1569/5	20.06.2024.	35
						1569/6	19.06.2024.	83
						1569/7	01.07.2024.	203
						1569/8	25.06.2024.	1.457
0007	20/2024	Добра	Санитетски и медицински потрошни материјал ван ЦЈН-и ОМТ Према уговору РФЗО	600	Отворени поступак	3011/4	15.10.2024.	136
						07/04/3011	18.11.2024.	9
						06/04/3011	18.11.2024.	51
						14/04/3011	23.10.2024.	4
						12/04/3011	23.10.2024.	36
						10/04/3011	23.10.2024.	29
						09/04/3011	23.10.2024.	23
						05/04/3011	18.10.2024.	7
						03/04/3011	23.10.2024.	4
						02/04/3011	23.10.2024.	7
						01/04/3011	18.10.2024.	1
						08/04/3011	23.10.2024.	4
13/04/3011	18.10.2024.	6						
0007	20/2024-1	Добра	Санитетски и медицински потрошни материјал ван ЦЈН-и ОМТ Према уговору РФЗО	600	Отворени поступак	3011/3-4	21.11.2024.	12
0007	5/24	Добра	Санитетски и медицински потрошни материјал ван ЦЈН-и ОМТ Према уговору РФЗО	4.133	Отворени поступак	614/10	05.05.2024.	56
						614/8	15.05.2024.	32
						614/9	07.05.2024.	7
						614/13	10.05.2024.	58
						614/6	30.04.2024.	49
						614/5	29.04.2024.	36
						614/7	29.04.2024.	4
						614/12	29.04.2024.	599
614/11	18.04.2024.	1.564						
0010	9/2024	Добра	Транскранијални магнетни стимулатор	6.922	Отворени поступак	1340/4	17.05.2024.	8.362



Позиција у плану ЈН	Редни број	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Проц. вредност	Врста поступка	Број уговора	Датум уговора у Институту	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0013	548	Услуге	Набавка оброка за пацијенте-осигуранике	30.753	Отворени поступак	584/4	11.04.2024.	30.753
0016	14/2024	Услуге	Одржавање информациононих система	3.800	Отворени поступак	1782/3	22.07.2024.	3.780
0022	4/24	Радови	Уградња вентилационих система и поправка	4.500	Отворени поступак	880/1	20.03.2024.	4.579
СВЕГА:				53.003				52.019

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

Увидом у документацију тестираних поступака јавних набавки спроведених у 2024. години, утврђено је да је Здравствени центар покренуо поступке јавних набавки које су претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки, а у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Комисија за јавну набавку

Одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама уређено је да Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац.

Ако процењена вредност јавне набавке не прелази износ од 3.000.000 динара, наручилац није дужан да именује комисију за јавну набавку, у ком случају поступак јавне набавке спроводи лице које наручилац именује.

Комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана.

У комисији за јавну набавку један члан мора да буде службеник за јавне набавке са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова или мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона.

За члана комисије именује се лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно.

Чланови комисије за јавну набавку, односно лице из става 2. овог члана могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања.

Комисија за јавну набавку, односно лице из става 2. овог члана, предузима све радње у поступку, а нарочито припрема огласе о јавној набавци, конкурсну документацију, врши стручну оцену понуда и пријава, припрема извештаје о поступку јавне набавке, обавља потребну комуникацију у поступку јавне набавке у складу са одредбама овог закона и предузима потребне радње у случају подношења захтева за заштиту права.



Комисија за јавну набавку, односно лице из става 2. овог члана, стара се о законитости спровођења поступка.

У поступку ревизије утврђено је да је комисија за узорковане јавне набавке формирана у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Изјава о постојању или непостојању сукоба интереса у спровођењу поступка јавне набавке

Одредбама члана 50 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да предузме све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, да би се избегло нарушавање начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката.

Сукоб интереса између наручиоца и привредног субјекта обухвата ситуације у којима представници наручиоца који су укључени у спровођење тог поступка или могу да утичу на исход тог поступка, имају директан или индиректан финансијски, економски или други приватни интерес, за који би се могло сматрати да доводи у питање њихову непристрасност и независност у том поступку.

Сукоб интереса у смислу става 2 овог члана нарочито укључује следеће случајеве:

- 1) ако представник наручиоца учествује у управљању привредног субјекта или
- 2) ако представник наручиоца има више од 1% удела, односно акција привредног субјекта.

Представником наручиоца у смислу овог члана нарочито се сматра:

- 1) руководилац наручиоца односно одговорно лице наручиоца, члан управног, извршног или надзорног одбора наручиоца;
- 2) члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке.

Привредним субјектом у смислу става 2 овог члана сматра се понуђач, члан групе понуђача и подизвођач. Одредбе става 2 и 3 овог члана примењују се и на повезана лица представника наручиоца из става 4 овог члана, и то лица која су у: крвном сродству у правој линији; побочном сродству закључно са трећим степеном сродства; тазбинском сродству закључно с другим степеном сродства; односу усвојитеља и усвојеника; браку, без обзира да ли је брак престао или није; ванбрачној заједници; односу старатеља и штићеника.

Представник наручиоца из става 4 овог члана дужан је да се изузме из поступка јавне набавке уколико у било којој фази тог поступка дође до сазнања о постојању сукоба интереса.

Након отварања понуда или пријава, представник наручиоца из става 4 тачка 2) овог члана потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

У поступку ревизије утврђено је да су чланови комисије за јавну набавку потписивали изјаве о одсуству сукоба интереса у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Модел уговора

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



расхода, као и услови и начин прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁸⁷ је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавне набавке који су били предмет ревизије, утврђено је да модели уговора за које је било предвиђено да ће се извршавати у две буџетске године, у поступцима јавне набавке добара – лекови ван уговора и услуга одржавања информационог система за финансије, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Откривена неправилност: Институт за ментално здравље није обезбедио модели уговора за које је било предвиђено да ће се извршавати у две буџетске године, у поступку јавне набавке добара (лекови ван уговора) и услуге (одржавање информационог система за финансије), садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Критеријуми за доделу уговора

Одредбама члана 133 Закона о јавним набавкама уређено је да је Наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора.

Критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

Сматра се да су критеријуми за доделу уговора повезани са предметом уговора о јавној набавци ако се односе на добра, радове или услуге који су предмет тог уговора, у сваком погледу и у било којој фази њиховог животног циклуса, укључујући факторе који се односе на одређени процес производње, извођење радова, испоруку добара или

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.



пружање услуга, односно трговање њима или на одређени процес неке друге фазе њиховог животног циклуса, и у случају да ти фактори нису део њиховог материјалног садржаја.

Наручилац одређује критеријуме на начин који ће му омогућити накнадну објективну проверу и оцену понуда, као и проверу података које су доставили понуђачи, да би се оценило у којој мери понуде испуњавају критеријуме за доделу уговора, а у случају сумње наручиоци су дужни да провере тачност података и доказа које су понуђачи доставили.

Наручилац у документацији о набавци одређује релативни значај у пондерима за сваки критеријум за доделу уговора, а посебно наводи методологију за доделу пондера за сваки критеријум, осим када је критеријум само цена.

Пондери могу да се изразе одређивањем распона са одговарајућом максималном разликом.

Када пондерисање није могуће из објективних разлога, наручилац наводи критеријуме за доделу уговора по опадајућем редоследу важности.

Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

При оцењивању понуда наручилац је дужан да примењује само оне критеријуме који су садржани у документацији о набавци и то на начин како су описани и вредновани.

Наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако:

- 1) утврди да постоје основи за искључење привредног субјекта;
- 2) нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта;
- 3) нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама;
- 4) није достављено средство обезбеђења за озбиљност понуде у складу са документацијом о набавци;
- 5) постоје ваљани докази о повреди конкуренције или корупцији;
- 6) утврди друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или није могуће упоредити је са другим понудама.

Наручилац може да одбије као неприхватљиву понуду која прелази износ процењене вредности предмета јавне набавке или расположивих средстава.

Наручилац може да одбије као неприхватљиву понуду за коју утврди да је неуобичајено ниска у складу са чланом 143. ст. 4. и 5. овог закона.

Понуде које нису одбијене оцењују се и рангирају према критеријуму за доделу уговора који је одређен у документацији о набавци.

Ако постоје две или више понуда које су применом критеријума за доделу уговора једнаке, наручилац ће уговор доделити у складу са резервним критеријумима.

Ако и након примене резервних критеријума постоје две или више понуда које су једнако рангиране, наручилац ће доделити уговор понуђачу који буде извучен путем жреба.



Откривена неправилност: Институт за ментално здравље није у узоркованим поступцима јавне набавке утврђивао резервни критеријум као услов за доделу уговора, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се у поступцима јавних набавки не утврђују резервни критеријуми за доделу уговора, јавља се ризик да се уговор додели понуђачу који није најповољнији, што ће захтевати веће ангажовање финансијских средстава Института.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Института за ментално здравље да у поступцима јавних набавки утврђују резервне критеријуме за доделу уговора, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора

Законом о јавним набавкама, одредбама члана 146 уређено је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора.

Наручилац може да додели уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.

Одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

Одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству.

Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

Ако би објављивање појединих података из одлуке о додели уговора било противно одредбама овог закона или на други начин било противно општем интересу, ако би нанело штету оправданим пословним интересима одређеног привредног субјеката или би могло да доведе до повреде конкуренције на тржишту, ти подаци из одлуке неће се објавити.

Одредбе овог члана сходно се примењују на доношење одлуке о закључењу оквирног споразума.

Институт за ментално здравље је као наручилац, у узоркованим поступцима јавних набавки, одлуке о додели уговора доносио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.3.4. Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама утврђена су општа правила за извршење уговора о јавној набавци, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Одредбама члана 160 прописано је, између осталог и да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке с тим да вредност измене мора да буде мања од 10 % првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и да вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга.

Уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција (члан 156 став 1 Закона о јавним набавкама).



У поступку ревизије нису утврђена прекорачења уговорених вредности по спроведеним узоркованим поступцима јавних набавки.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама чл. 11–15 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.⁸⁸ Приликом спровођења ових набавки, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, односно примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Набавке на које се Закон не примењује обухватају: набавке које су изузете од примене Закона дефинисане чл. 11,12,14 и 16 Закона и набавке испод прагова до којих се Закон не примењује (члан 27 Закона).

Правилником о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама (донет у 2024. години), уређено је да директор може донети одлуку да се одређене набавке испод прописаних прагова за поступак јавне набавке спроводе у складу са законским одредбама прописаним за поступај јавне набавке (одредбе члана 41).

Одредбама члана 42 поменутог Правилника, дефинисано је да се поступци набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, спроводе тако да се:

- обезбеди примена начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке;
- обезбеде циљеви који су прописани у Правилнику;
- спречи постојање сукоба интереса;
- уговори цена која није већа од упоредиве тржишне цене за предмет набавке захтеваног квалитета.

Потреба за покретањем поступка набавке се исказује подношењем захтева за набавку, у складу са одредбама овог правилника које се односе на јавне набавке.

На одобравање захтева за набавку примењују се одредбе овог Правилника о јавним набавкама (одредбе члана 43 Правилника).

Поступак набавке спроводи лице које одлуком именује овлашћено лице.

Лице задужено за спровођење поступка набавке, потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, применом одредаба овог правилника које се односе на поступак јавне набавке (одредбе члана 44 Правилника).

Институт за ментално здравље је у току 2024. године закључио 25 уговора за набавке на које се Закон не примењује, укупне уговорене вредности 14.914 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију спроведених набавки на које се закон не примењује, утврђено је да је Институт за ментално здравље обезбедио конкуренцију слањем позива за подношење понуда на адресе три понуђача, као и да је спровео поступак у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању планирања набавки,

⁸⁸ Члан 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.



спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама који се примењивао у 2024. години.

Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 – 21. овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Институт за ментално здравље је евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и све то збирно објавио на Порталу јавних набавки 17. јануара 2025. године за 2024. годину, што је у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама.

3.4 Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије Института за ментално здравље доставио је преглед судских спорова на дан 31. децембар 2024. године у којима се Институт јавља у својству туженог. Из наведеног прегледа судских спорова произилази да је Институт за ментално здравље водио 4 спора у којима је био у својству туженог.

Потенцијалне обавезе Института за ментално здравље на дан 31. децембар 2024. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе најмање 21.251 хиљада динара. Поступци који се воде пред судовима у којима се Институт за ментално здравље јавља у својству туженог, односе се на остваривање права из радног односа и повреду угледа и части.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА МЕНТАЛНО ЗДРАВЉЕ,
БЕОГРАД**



САДРЖАЈ

1.	Биланс стања на дан 31.12.2024. године – Образац 1.....	140
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	143
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	146
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	147
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	150



1. Биланс стања на дан 31.12.2024. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	82.815	405.618	304.839	100.779
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	76.838	348.524	253.221	95.303
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	76.834	322.800	228.634	94.166
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	57.536	208.102	148.506	59.596
1005	011200	Опрема	18.364	114.505	79.946	34.559
1006	011300	Остале некретнине и опрема	934	193	182	11
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		24.019	24.019	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		24.019	24.019	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4	1.705	568	1.137
1019	016100	Нематеријална имовина	4	1.705	568	1.137
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	5.977	57.094	51.618	5.476
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	5.977	57.094	51.618	5.476
1026	022100	Залихе ситног инвентара		7.575	7.575	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.977	49.519	44.043	5.476
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	313.237	254.603		254.603
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	256.398	184.620		184.620
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	206.928	126.361		126.361
1051	121100	Жиро и текући рачуни	6.038	5.468		5.468
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	122.871	50.822		50.822
1053	121300	Благајна	1			
1054	121400	Девизни рачун	78.018	70.071		70.071
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	49.285	57.896		57.896
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	49.285	57.896		57.896
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	185	363		363
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	79	363		363



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	56.839	69.983		69.983
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	56.022	69.754		69.754
1071	131300	Остала активна временска разграничења	817	229		229
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	396.052	660.221	304.839	355.382
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	16.829	86.825		86.825

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	107.843	129.982
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	24.118	34.191
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	20.945	27.384
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	15.005	19.420
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.772	2.379
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.932	3.930
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.079	1.445
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	157	210
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		600
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		593
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		7
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		643
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		587
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		56
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	3.173	4.292
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.094	2.833
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.079	1.459
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		1.192
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		753
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		76
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		249
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		107
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		7
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		80
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		52



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		13
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		15
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1.534	2.400
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		408
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		408
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.534	1.992
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		22
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	1.534	1.970
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	32.721	35.132
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	817	
1200	251100	Примљени аванси	817	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	31.545	34.445
1204	252100	Добављачи у земљи	31.545	34.445
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	359	687
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	359	
1211	254900	Остале обавезе из пословања		687
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	49.470	58.259
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	49.470	58.259
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	79	363
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	49.285	57.896
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	106	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	288.209	225.400
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	85.861	100.779
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	85.861	100.779
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	76.838	95.303
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.977	5.476
1225	311500	Извори новчаних средстава	576	
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.470	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	140.906	3.337
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	61.442	121.284
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	396.052	355.382
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	16.829	86.825



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	939.319	933.795
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	939.126	933.671
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	8.235	7.298
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	8.235	7.298
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	8.235	7.298
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	58.046	65.957
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	55.573	55.987
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	55.573	55.987
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)		8.373
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		8.373
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2.473	1.597
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.473	1.597
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	566	
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	566	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	566	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	696.779	860.416
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	696.779	860.416
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	696.779	860.416
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	175.500	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	175.500	
2105	791100	Приходи из буџета	175.500	
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	193	124
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	193	124
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	193	124
2109	811100	Примања од продаје непокретности	193	124
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	798.413	1.014.727
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	793.502	987.160
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	577.969	677.973
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	487.088	572.558
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	487.088	572.558
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	74.262	87.044
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	48.920	57.451
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.342	29.593
2139	412300	Допринос за незапосленост		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.380	1.540
2141	413100	Накнаде у натури	1.380	1.540
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.722	5.858
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	566	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.948	3.153
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.208	2.705
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	6.598	6.155
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.598	6.155
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	4.919	4.818
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.919	4.818
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	210.742	302.362
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	45.893	89.992
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	735	943
2158	421200	Енергетске услуге	22.163	21.490
2159	421300	Комуналне услуге	20.050	55.521
2160	421400	Услуге комуникација	1.769	1.731
2161	421500	Трошкови осигурања	983	2.028
2162	421600	Закуп имовине и опреме		8.201
2163	421900	Остали трошкови	193	78
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	552	136
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	273	18
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		102
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	30	16
2169	422900	Остали трошкови транспорта	249	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	75.231	94.676
2171	423100	Административне услуге	569	1.516
2172	423200	Компјутерске услуге	4.808	6.550
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.131	4.443
2174	423400	Услуге информисања	89	170
2175	423500	Стручне услуге	60.972	71.310
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.430	1.665
2177	423700	Репрезентација	342	423
2178	423900	Остале опште услуге	4.890	8.599
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	8.143	6.974
2182	424300	Медицинске услуге	8.143	6.974
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	3.911	10.955
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.695	7.073
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.216	3.882
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	77.012	99.629
2191	426100	Административни материјал	1.955	5.278
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	74	196
2194	426400	Материјали за саобраћај	253	160
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	35.748	33.947
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	37.604	56.959
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.378	3.089
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	576	
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	569	
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	235	
2203	431200	Амортизација опреме	334	
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	7	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		7
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)		191
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)		191
2237	444200	Казне за кашњење		191
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	3.852	4.726
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	3.852	4.726
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.852	4.726
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	172	2.099
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	56	1.748
2288	482100	Остали порези	50	1.585
2289	482200	Обавезне таксе	6	8
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		155
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	23	292
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	23	292
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	93	59
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	93	59
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	4.911	27.567
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	4.911	27.567
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		5.163
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.163
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	4.191	21.774
2309	512200	Административна опрема	3.829	13.407
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	362	8.367
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	4	
2318	513100	Остале некретнине и опрема	4	
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	716	630
2322	515100	Нематеријална имовина	716	630
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	140.906	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		80.932
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		84.269
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		3.046
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		81.223
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	140.906	3.337
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	140.906	3.337
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	140.906	3.337



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	193	124
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	193	124
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	193	124
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	193	124
3005	811100	Примања од продаје непокретности	193	124
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	4.911	27.567
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	4.911	27.567
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	4.911	27.567
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		5.163
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.163
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	4.191	21.774
3077	512200	Административна опрема	3.829	13.407
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	362	8.367
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	4	
3086	513100	Остале некретнине и опрема	4	
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	716	630
3090	515100	Нематеријална имовина	716	630
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	4.718	27.443



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	939.319	933.795
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	939.126	933.671
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	8.235	7.298
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	8.235	7.298
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	8.235	7.298
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	58.046	65.957
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	55.573	55.987
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	55.573	55.987
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)		8.373
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		8.373
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2.473	1.597
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.473	1.597
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	566	
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	566	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	566	
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	696.779	860.416
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	696.779	860.416
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	696.779	860.416
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	175.500	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	175.500	
4105	791100	Приходи из буџета	175.500	
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	193	124
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	193	124
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	193	124
4109	811100	Примања од продаје непокретности	193	124
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	798.413	1.014.727
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	793.502	987.160
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	577.969	677.973
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	487.088	572.558
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	487.088	572.558
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	74.262	87.044
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	48.920	57.451
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.342	29.593
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.380	1.540



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4181	413100	Накнаде у натури	1.380	1.540
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.722	5.858
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	566	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.948	3.153
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.208	2.705
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	6.598	6.155
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.598	6.155
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	4.919	4.818
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.919	4.818
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	210.742	302.362
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	45.893	89.992
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	735	943
4198	421200	Енергетске услуге	22.163	21.490
4199	421300	Комуналне услуге	20.050	55.521
4200	421400	Услуге комуникација	1.769	1.731
4201	421500	Трошкови осигурања	983	2.028
4202	421600	Закуп имовине и опреме		8.201
4203	421900	Остали трошкови	193	78
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	552	136
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	273	18
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		102
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	30	16
4209	422900	Остали трошкови транспорта	249	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	75.231	94.676
4211	423100	Административне услуге	569	1.516
4212	423200	Компјутерске услуге	4.808	6.550
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.131	4.443
4214	423400	Услуге информисања	89	170
4215	423500	Стручне услуге	60.972	71.310
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.430	1.665
4217	423700	Репрезентација	342	423
4218	423900	Остале опште услуге	4.890	8.599
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	8.143	6.974
4222	424300	Медицинске услуге	8.143	6.974
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	3.911	10.955
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.695	7.073
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.216	3.882
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	77.012	99.629
4231	426100	Административни материјал	1.955	5.278
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	74	196
4234	426400	Материјали за саобраћај	253	160
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	35.748	33.947
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	37.604	56.959
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.378	3.089
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	576	
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	569	
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	235	
4243	431200	Амортизација опреме	334	
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	7	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		7
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	191	
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	191	
4277	444200	Казне за кашњење	191	
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	3.852	4.726
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	3.852	4.726
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.852	4.726
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	172	2.099
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	56	1.748
4328	482100	Остали порези	50	1.585
4329	482200	Обавезне таксе	6	8
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		155
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	23	292
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	23	292
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	93	59
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	93	59
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	4.911	27.567
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	4.911	27.567
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		5.163
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.163
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	4.191	21.774
4349	512200	Административна опрема	3.829	13.407
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	362	8.367
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	4	
4358	513100	Остале некретнине и опрема	4	
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	716	630
4362	515100	Нематеријална имовина	716	630
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	140.906	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		80.932
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	66.601	206.928
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	942.461	939.353
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	3.142	5.558
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	802.134	1.019.920
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	576	
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.297	5.193
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	206.928	126.361



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	991.927	954.382	8.087		1.718	932.473		12.104
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	991.927	954.382	8.087		1.718	932.473		12.104
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	1.800	1.718			1.718			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	1.800	1.718			1.718			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.800	1.718			1.718			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	13.556	13.162				1.058		12.104
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	1.105	1.058				1.058		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.105	1.058				1.058		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	12.150	12.077						12.077
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.600	6.541						6.541
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	5.550	5.536						5.536



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
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	201							
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	201							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	100	27						27
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	100	27						27
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	13							
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	13							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	976.558	939.502	8.087			931.415		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	976.558	939.502	8.087			931.415		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	976.558	939.502	8.087			931.415		
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	991.927	954.382	8.087		1.718	932.473		12.104



I. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	991.686	953.967	8.154		1.718	933.412	200	10.483
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	979.028	941.526	529			933.412		7.585
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	630.300	615.742				614.908		834
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	514.370	504.968				504.576		392
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	514.370	504.968				504.576		392
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	79.831	78.817				78.568		249
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	53.901	53.377				53.211		166
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.930	25.440				25.357		83
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4.692	4.271				4.271		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.642	3.254				3.254		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.050	1.017				1.017		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	24.667	21.567				21.561		6
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	24.667	21.567				21.561		6
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	6.740	6.119				5.932		187
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.740	6.119				5.932		187



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
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	342.408	320.153	529			315.308		4.316
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	34.106	30.457	43			29.431		983
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	861	731				681		50
5199	421200	Енергетске услуге	23.910	20.573				20.212		361
5200	421300	Комуналне услуге	3.160	3.007				2.997		10
5201	421400	Услуге комуникација	1.455	1.450	43			1.013		394
5202	421500	Трошкови осигурања	4.550	4.528				4.528		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	170	168						168
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	597	555	1			379		175
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	570	531				356		175
5210	422900	Остали трошкови транспорта	27	24	1			23		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	9.997	9.595	48			8.748		799
5212	423100	Административне услуге	20	20						20
5213	423200	Компјутерске услуге	3.200	2.908	48			2.860		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.326	6.274				5.883		391
5215	423400	Услуге информисања	11							
5216	423500	Стручне услуге	300	284						284
5219	423900	Остале опште услуге	140	109				5		104
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.105	718				711		7
5223	424300	Медицинске услуге	865	548				541		7
5227	424900	Остале специјализоване услуге	240	170				170		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	6.900	5.600	34			5.366		200
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	540	305				305		



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
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.360	5.295	34			5.061		200
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	289.703	273.228	403			270.673		2.152
5232	426100	Административни материјал	2.224	1.903	134			1.769		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	220	198						198
5235	426400	Материјали за саобраћај	7.636	7.083				6.924		159
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	295	216	32			184		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	270.510	255.599	89			253.730		1.780
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.418	5.853				5.838		15
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.400	2.376	148			2.228		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.100	528						528
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.100	528						528
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	200	37						37
5244	431200	Амортизација опреме	900	491						491
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	55	34				31		3
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	55	34				31		3
5278	444200	Казне за кашњење	55	34				31		3
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	3.025	3.023				3.023		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	3.025	3.023				3.023		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.025	3.023				3.023		



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
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	2.140	2.046				142		1.904
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	990	899				142		757
5329	482100	Остали порези	800	742				142		600
5330	482200	Обавезне таксе	90	87						87
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	100	70						70
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	300	299						299
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	300	299						299
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	850	848						848
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	850	848						848
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	12.658	12.441	7.625		1.718		200	2.898
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	12.658	12.441	7.625		1.718		200	2.898
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.343	1.342						1.342
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.343	1.342						1.342
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	11.315	11.099	7.625		1.718		200	1.556
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.805	1.718			1.718			
5350	512200	Административна опрема	680	652					200	452
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	8.700	8.603	7.625					978
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	130	126						126
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	991.686	953.967	8.154		1.718	933.412	200	10.483



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	991.927	954.382	8.087		1.718	932.473		12.104
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	991.686	953.967	8.154		1.718	933.412	200	10.483
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	241	415						1.621
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0			67			939	200	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	241	415						1.621
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0			67			939	200	