

Број: 465/1
Датум: 28.02.2023.

ИЗВЕШТАЈ
О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЗАВОДА ЗА СПОРТ И
МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ПЕРИОД ЈАНУАР – ДЕЦЕМБАР 2022. ГОДИНЕ

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

За састављање и подношење финансијских извештаја који чине завршни рачун индиректних буџетских корисника у 2022. години примењују се одредбе:

- Закона о буџетском систему;
- Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета;
- Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;

- Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;
- Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилника о рачуноводству Завода за спорт и медицину спорта РС;
- Упутства Министарства финансија – Управе за трезор и
- друга законска и подзакнска акта

Према одредби члана 78 Закона о буџетском систему, рок за достављање финансијског извештаја је 28. фебруар 2023. године. Финансијски извештај се доставља попуњавањем пет образаца у електронској форми преко апликације у Управи за трезор, као и Министарству спорта у папирној форми, на следећим обрасцима:

1. Биланс стања – образац 1;
2. Биланс прихода и расхода – образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима – образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета – образац 5;

Битна одредба Уредбе о буџетском рачуноводству (*Службени гласник РС*, бр. 125/03, 12/06 и 27/20) односи се на обавезу корисника буџетских средстава да приликом састављања годишњих финансијских извештаја (завршног рачуна) примењују готовинску основу. По дефиницији из члана 5 ове Уредбе, готовинска основа подразумева обухват прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања. Међутим, постоје и нека одступања од овог правила.

Сви пословни догађаји бележе се на основу књиговодствених докумената у пословне књиге, које представљају евиденцију о стању и променама на имовини, обавезама, капиталу, као и приходима и расходима корисника буџетских средстава.

Финансијски извештај има за циљ да информисе све заинтересоване о годишњем пословању Завода за спорт и медицину спорта РС и прикаже податке који су од значаја за сагледавање пословних промена и оствареног финансијског резултата за период од једне фискалне године.

У овом материјалу дат је табеларни приказ:

1. прихода и примања са упоредним прегледом из претходне године;
2. расхода и издатака са упоредним прегледом из претходне године;
3. утврђивање финансијског резултата;
4. структура имовине Завода и
5. преглед извршења буџета према пројектима, програмима и изворима финансирања.

1. Структура прихода и примања

(у хиљадама динара)

2.1.1. Табеларни приказ остварених прихода из претходне и текуће године из Биланса успеха						
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Текући приход у односу на претходну годину	
			Претх. год.	Текућа година		
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	500,906	499.771	0,23%	мањи у односу на претх. год.
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	458,587	473.518	3,25%	већи у односу на претх. год.
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	132,294	138.671	4,82%	већи у односу на претх. год.
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација - разна тестирања (медицинска, психолошка, моторичка и друга тестирања), закуп, приход од хотела Трим и ОСК Караташа и остале услуге по ценовнику које Завод пружа својим корисницима.	130,001	137.508		
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи - рефундација струје	2,293	1.163		
2098	7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за боловање преко 30 дана	/	131		
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	670	4.898	731%	већи у односу на претходну
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Ковид награде из РФЗО као и програми које финансира град Београд	670	4.898		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	352,623	329.818	6,47%	мањи су у односу на претходну
2105	791100	Приходи из буџета	352,623	329.818		
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	15,319	26.253	71,37%	већи у односу на претходну
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.482	/		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	13.837	26.253	89,73%	већи у односу на претходну

Завод је у 2022. години остварио 0,23% мањи приход у односу на претходну годину. Приходи из буџета били су за 6,47% мањи у односу на претходну годину и учешће буџета у укупним приходима је било 65,99%.

Остали приходи остварени су од пружања услуга за медицинска, психолошка, моторичка и друга тестирања, закуп простора, приход од хотела Трим и ОСК Караташа и остале услуге по ценовнику које Завод пружа својим корисницима. Приходи од продаје добара и услуга били су за 4,82% већи у односу на претходну годину а приходи од продаје робе у ресторану Трим већи за 89,73%.

(у хиљадама динара)

2. Структура расхода и издатака**2.2.1. Табеларни приказ трошкова из претходне и текуће године из Биланса успеха**

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ		трошк. текуће у односу на претходну
			Претходна година	Текућа година	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	499.834	508.143	1,66% већи
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	396.925	450.967	13,61% већи
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	116.081	143.909	23,97% већи
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	94.333	117.928	
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	94.333	117.928	
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	16.610	19.815	
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.472	13.496	
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.138	6.319	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	592	592	
2141	413100	Накнаде у натури	592	592	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.192	2.293	
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	400	/	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	388	1.136	
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	404	1.157	
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.464	2.608	
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.464	2.608	
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	890	673	
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	890	673	
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	272.787	289.592	6,16% већи
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	74.005	104.304	40,94% већи
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	15	/	
2158	421200	Енергетске услуге	48.891	76.830	
2159	421300	Комуналне услуге	15.655	16.632	
2160	421400	Услуге комуникација	4.759	5.034	
2161	421500	Трошкови осигурања	1.950	4.603	
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.680	1.204	
2163	421900	Остали трошкови	55	1	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	874	451	
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	751	318	
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	123	133	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	104.746	141.282	34,88% већи
2171	423100	Административне услуге	111	10	
2172	423200	Компјутерске услуге	1.121	985	
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	621	919	

2174	423400	Услуге информисања	2.763	2.790	
2175	423500	Стручне услуге	32.429	26.057	
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.113	1.200	
2177	423700	Репрезентација	74	24	
2178	423900	Остале опште услуге	66.514	109.297	
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	47.371	2.622	94,47% мање
2182	424300	Медицинске услуге	1.177	1.024	
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	791	81	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	45.403	1.517	
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	18.886	17.560	7,02% мање
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.218	14.890	
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.668	2.670	
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	26.905	23.373	13,12% мање
2191	426100	Административни материјал	2.052	2.559	
2192	426200	Материјали за пољопривреду	19	88	
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	64	5	
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.152	3.472	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	77	113	
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.502	7.692	
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.297	974	
2199	426900	Материјали за посебне намене	15.742	8.470	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	8.057	17.466	216,7% већи
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	1.815	830	
2288	482100	Остали порези	322	344	
2289	482200	Обавезне таксе	1.469	332	
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	24	154	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	6.242	16.636	266,51% већи
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.242	16.636	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	47.884	57.176	19,4% већи
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	102.909	27.839	27,05% мање
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	76.442	17.045	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	52.139	17.045	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	24.303	10.794	
2308	512100	Опрема за саобраћај	/	109	
2309	512200	Административна опрема	7.531	2.023	
2310	512300	Опрема за пољопривреду	/	295	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	16.772	8.367	
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	26.467	29.337	9,78% мање
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	26.467	29.337	

Завод је у 2022. години забележио и веће трошкове и издатке у односу на претходну годину и то за 1,66%.

Расходи за запослене као што су плате запослених, накнаде трошкова превоза, отпремнине и помоћи као и поклони деци за Нову годину већи у односу на претходну годину за 23,97%.

Стални трошкови за енергетске, комуналне, услуге комуникација, осигурања и закупа били су већи за 40,94% а трошкови за услуге по уговорима за 34,88%.

Из средстава опортунитета Министарства правде у износу од 8.367.000 динара набављена је медицинска опрема.

3. УТВРЂИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ РЕЗУЛТАТА

	Ознака ОП	ОПИС	ИЗНОС
1	2001	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	499.771
2	2131	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	508.143
3	2347	БУЏЕТСКИ ДЕФИЦИТ (1-2)	-8.372
4		КОРЕКЦИЈА БУЏЕТСКОГ ДЕФИЦИТА:	8.372
5		КОРИГОВАНИ РЕЗУЛТАТ (3+4)	0

Завод је у 2022. годину оставрио укупан приход у износу од 499.770 хиљада динара, а укупни трошкови износили су 508.143 хиљада динара. Остварен је МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – БУЏЕТСКИ ДЕФИЦИТ у износу од 8.372 хиљаде динара.

Буџетски дефицит се коригује и покрива у целости из средства која су остварена ранијих година, односно из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година исказаних на конту 321311 у износу од 8.372 динара.

4. Структура имовине Завода:

у хиљадама динара

Назив конта	0-имовина	3-капитал
Зграде и грађевински објекти	4.232.257	4.232.257
Опрема	64.890	64.890
Земљиште	2,942,133	2,942,133
дати аванси за набавку опреме, изградњу објеката и пројектну документацију	1.646	1.646
Укупно	7.240.926	7.240.926

5. ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ПРЕМА ПРОЈЕКТИМА, ПРОГРАМИМА И ИЗВОРИМА ФИНАНСИРАЊА

**5. ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ПРЕМА ПРОЈЕКТИМА, ПРОГРАМИМА И
ИЗВОРИМА ФИНАНСИРАЊА**

ИЗВОРИМА ФИНАНСИРАЊА						Проценат извршења	
I. ПРОГРАМ: 1301 - Развој система спорта							
Програмска активност: 0007 - Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва							
		Извор 04		Извор 01			
Кonto	Назив konta	Планирано	Извршено	Планирано	Извршено	Извор 04	Извор 01
411	Плата	4.515	3.612	68.025	67.588	80	99
412	Доприноси на терет послодавца	736	582	10.802	10.731	79	99
413	Накнада у натури	100	100	196	196	100	100
414	Социјалана давања	1.500	1.310	0	/	87	
415	Накнада за превоз	750	155	1.423	1.341	21	94
416	Награда запосленима	0	/	800	673		84
422	Дневнице за сл.пут	750	/	1.600	317	0	20
423	Услуге по уговору	1.808	1.578	4.750	4.750	87	100
426	Материјал	1.100	770	3.500	3.212	70	92
512	Машине и опрема	100	58	0	/	58	
УКУПНО 0007		11.359	8.165	91.096	88.808	72	97,5
Програмска активност: 0016 - Управљање објектима и административни послови							
		Извор 04,13		Извор 01		Проценат извршења	
Кonto	Назив konta	Планирано	Извршено	Планирано	Извршено	Извор 04,13	Извор 01
411	Плата	1.226	885	46.601	45.843	72	98
412	Доприноси на терет послодавца	139	139	8.486	8.363	100	99
413	Накнада у натури	100	100	196	196	100	100
414	Социјалана давања	1.500	983	/	/	65	/
415	Накнада за превоз	750	6	1.206	1.106	0,8	92
416	Награда запосленима	/	/	100	/	/	0
421	Стални трошкови	8.729	5.836	98.520	98.468	67	100
422	Дневнице за сл.пут	500	127	1.042	7	25	0,7
423	Услуге по уговору	111.849	85.039	49.880	49.915	76	100
424	Специјализоване услуге	1.650	1.313	3.100	1.309	79	42
425	Текуће поправке и одржавања објеката и опреме	13.856	13.302	59.300	4.258	96	7
426	Материјал	13.953	11.213	8.100	8.178	80	101
441	Камате	50	/	/	/	0	/
444	Курсне разлике	6	/	/	/	0	/
482	Остали порези	2.000	830	/	/	41	/
483	Новчане казне и пенали по реш.суда	16.636	16.636	/	/	100	/
511	Зграде и грађевински објекти	5.500	2.045	70.000	15.000	37	21
512	Машине и опрема	11.500	2.369	8.367	8.367	20	100
513	Остале некретнине и опрема	500	/	/	/	0	/
515	Нематеријална имовина	1.500	/	/	/	0	/
523	Залихе робе	40.500	29.337	/	/	72	/
УКУПНО 0016		232.444	170.160	354.898	241.010	73	68
УКУПНО 1301=0007+0016		243.803	178.325	445.994	329.818	73	74

ПРЕДЛОГ ОДЛУКЕ

Усваја се Извештај о финансијском пословању Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за период јануар-децембар 2022. године.

Буџетски дефицит за 2022. годину у износу од 8.372.036,79 динара, кориговати до нуле са конта 321311 нераспоређен вишак прихода из ранијих година у износу од 8.372.036,79 динара.

в.д. директора Завода за спорт и
медицину спорта Републике Србије

Милан Савић

