



Република Србија  
Дом за децу и лица ометена у развоју  
"Др Никола Шуменковић"  
Број: 458/22  
27.02.2024. године  
Стамница

ДОМ ЗА ДЕЦУ И ЛИЦА  
ОМЕТЕНА У РАЗВОЈУ  
"ДР НИКОЛА  
ШУМЕНКОВИЋ"  
СТАМНИЦА

## ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ У 2023. ГОДИНИ

## 1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Прописи који су од значаја за израду годишњих финансијских извештаја:

- Закон о буџетском систему (Сл. гл. РС бр.54/09.... и 118/21-даље: Закон);
- Закон о буџету Републике Србије за 2021.годину (Сл. Гл.бр. 149/20 ,40/21 и 100/21);
- Закон о јавном дугу (Сл.гл.РС бр.61/05...149/20);
- Уредба о буџетском рачуноводству (Сл. гл. РС 125/03 , 12/06 и 27/20);
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Сл.гл.РС 16/16... 130/21-даље: Правилник о контном плану);
- Уредба о примени МРС за јавни сектор (Сл. гл. РС 49/10 и 63/16);
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Сл. гл. бр. 18/15....130/21- даље:Правилник о финансијским извештајима);
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл.лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/00);
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава буџета РС на рачун Извршења буџета РС( „Сл.гл.РС“бр.120/12);
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Сл. гл. РС 33/15 и 101/18 );
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна консолидованог рачуна трезора Републике Србије ,односно других рачуна , начину пласирања новчаних средстава, као и начину извештавања о коришћењу, односно инвестирању средстава ( Сл.гл.бр.101/18- даље:Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна);
- Упутства за повраћај неутрошених буџетских средстава РС у 2021.г. на рачун извршења буџета РС(објављено на сајту Управе за трезор);
- Одлуке о финансијским плановима организација обавезног социјалног осигурања за 2020.г.
- Правилник о списку корисника јавних средстава (Сл. гл. РС 160/20) и
- Правилника о организацији буџетског рачуноводства- Дом Стамница бр. 1027/08 од 11.12.2008.г. и Измена и допуна Правилника о организацији буџетског рачуноводства- Дом Стамница бр. 390-5-1/14 од 27.02.2014.г.

Пре састављања завршног рачуна и пре пописа имовине извршено је усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом. Пописом је извршено усклађивање стварног са књиговодственим стањем и извршена су одговарајућа књижења. После свих спроведених књижења која се односе на 2023. годину приступило се утврђивању резултата пословања.

## 2. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

### 2.1. Утврђивање прихода

Приходима се на основу примене готовинске основе, која се користи приликом састављања завршног рачуна, сматрају сви приходи уплаћени у 2023. години. Укупан приход по свим основима износи 354.871.322,15 ред (и у даљем тексту: износи у динарима, без пара).

Структура прихода по извору финансирања је следећа:

Табела I

	Приход	Износ у 2023.	Проценат учешћа 2023. у укупним при.(редови кол.2./ посл.ред кол.2.*100)
	1.	2.	3.
1.	Буџет РС тек. приходи	177.829.307,56	50,11
2.	Наменска средства из буџета РС	80.249.898,00	22,61
3.	Здравство	41.151.534,10	11,60
4.	Комесаријат	2.154.155,00	0,61
5.	Приходи по основу учешћа у цени смештаја	53.133.065,49	14,97
7.	Донације	353.362,00	0,10
	С В Е Г А	354.871.322,15	100

Табела II

#### Буџет

Буџетска средства су наменски опредељена за инвестиције, материјалне трошкове и зараде.

	Намена	Износ 2023.	Проц.учеш. 2023. (редови кол. 2. / посл. ред кол. 2.*100)	Износ 2022.
	1.	2.	3.	4.
1.	Наменска средства из буџета РС	80.249.898	31,10	52.310.894
2.	Материјални трошкови	25.415.277	9,85	41.097.503
3.	Зараде	152.414.031	59,05	130.295.423
	У К У П Н О	258.079.206	100	223.703.820

Табела III

#### Здравство

Здравствене услуге су финансиране највећим делом по основу Уговора са РФЗО-ом за 2023.г. Уг.бр. 450.03-32/2023 од 25.01.2023.г. и Анекса I уговора бр.450.03-32/2023-1 од 28.09.2023.г.и то за зараде и материјалне трошкове- ампулираних леков и санитетског материјала.

	Намена	Уговорени износ 2023.	Уговорени износ 2022.	Индекс раста 2023. у односу 2022. (колона 2./3.*100)
	1.	2.	3.	4.
1.	РФЗО	41.331.000	37.412.000	110,48



Табела IV

Извор уплаћених средстава за финансирање здравствених услуга		Уплаћени износ 2023.г.	Проценат учешћа 2023 .г.
1.		2.	3.
1.	По уговору са РФЗО -ом	40.897.415	98,40
2.	Уплата војних пошта и других република за фина.здравств. услуга	666.173	1,60
<b>УКУПНО</b>		<b>41.563.588</b>	<b>100</b>

У Табели IV су исказани и други извори финансирања који се користе за финансирање здравствених услуга Установе.

Табела V

## Остали приходи

Назив		Уплате у 2023.г.	Проценат учешћа
1.		2.	3.
1.	Пензије	25.876.780	46,51
2.	Сродници	1.616.986	2,91
3.	Туђа нега и помоћ	23.690.970	42,58
4.	Остали приходи	65.354	0,12
5.	Донације	353.362	0,63
6.	Друге републике	1.882.975	3,38
7.	Комесаријат	2.154.155	3,87
<b>СВЕГА</b>		<b>55.640.582</b>	<b>100</b>

Остали приходи се односе на уплате: сродника корисника за смештај, наслеђених пензија корисника за финансирање цене смештаја, повраћаја пензија, уплате цене смештаја за кориснике из иностранства, личног новца корисника, вишка уплата за смештај, донација и сл.

2.2. Утврђивање текућих трошкова

Текући трошкови су на основу примене готовинске основе, која се користи приликом састављања завршног рачуна корисника Буџета РС, трошкови исплаћени у 2023. години. Укупни трошкови износе 353.959.072,63 РСД ( Сви трошкови са инвестицијама).

Табела VI

## Трошкови и извори финансирања ( без инвестиција)

Трошак			Износи по извору финансирања и стопа учешћа у укупним трошковима по намени							
Назив	Износ	%	Извор 0100	% кол. 4./2.	Извор 0301	% кол. 6./2.	Извори 0401- 0404- 0801	% кол. 8./2.	Извори 1301- 1303-1304	% кол. 10./2.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1 Материјални трошкови	123.987.786	36,66	89.958.139	72,55	3.548.701	2,86	27.299.480	22,02	3.181.466	2,57
2 Зараде	214.264.251	63,34	152.414.030	71,13	37.444.250	17,48	24.405.971	11,39	0,00	0,00
<b>СВЕГА</b>	<b>338.252.037</b>	<b>100</b>	<b>242.372.169</b>	<b>71,65</b>	<b>40.992.951</b>	<b>12,12</b>	<b>51.705.451</b>	<b>15,29</b>	<b>3.181.466</b>	<b>0,94</b>

Табела VII

**Трошкови из средстава буџета РС- ресорно Министарство-извор 01**  
(без инвестиција из наменских средстава)

Назив		2022.година	2023.година	Индекс раста ко. 3./2.*100	Разлика кол. 3.- 2.
1.		2.	3.	4.	5.
1.	Материјални трошкови	41.097.503	25.415.277	61,84	-15.682.226
2.	Трошкови зарада	130.295.423	152.414.031	116,98	22.118.608
3.	Трошк. из нам.средс. 421-енергенти	4.351.225	29.568.700	679,55	25.217.475
4.	Трошк. из нам.средс. 425-тек.поп.и одр.згр.	0,00	2.779.310	0,00	2.779.310
5.	Трошк. из нам.средс. 426-матер.трошк.	12.401.959	32.194.852	259,59	19.792.893
<b>С В Е Г А</b>		<b>188.146.110</b>	<b>242.372.170</b>	<b>128,82</b>	<b>54.226.060</b>

Упоредном анализом трошкова из редовних средстава буџета РС-ресорно министарство за 2022.г. и 2023.г., уочава се пад утрошених средстава за материјалне трошкове и повећање утрошених средстава за трошкове зарада. Такође ако се узму у обзир и трошкови из наменских средстава уочава се повећање укупних трошкова из средстава Буџета РС у односу на предходну годину за 54.226.060 рсд.

Табела VIII

**Трошкови из осталих извора финансирања- извор 04**  
(сви трошкови осим из извора 01/ресорног Министарства)

Назив		2022.година	2023.година	Индекс раста кол. 3./2.	Разлика кол. 3.- 2.
1.		2.	3.	4.	5.
1.	Материјални трошкови	26.187.105	34.029.647	129,95	7.842.542
2.	Трошкови зарада	60.670.475	61.850.220	101,94	1.179.745
<b>С В Е Г А</b>		<b>86.857.580</b>	<b>95.879.867</b>	<b>110,39</b>	<b>9.022.287</b>

Анализом трошкова из средстава осталих прихода 2022.г. и 2023.г. године у табели VIII уочава се увећање у апсолутним и релативним бројевима утрошених средстава за материјалне трошкове и зараде.

### 2.3. Утврђивање резултата пословања

Резултат пословања применом готовинске основе представља разлику између прихода и примања и расхода и издатака у току календарске године и корекције резултата за наменски одређену добит из предходне године утрошену за финансирање расхода у 2023. г. У нашем случају остварен финансијски резултат за 2023. г. је –суфицит

Табела IX

#### Резултат

Укупни приходи и примања	354.871.322,15
Укупни расходи и издаци	353.959.072,63
Разлика суфицит	912.249,52
Коначни резултат пословања- суфицит	912.249,52



Трошкови исказани у табели VI у износу од 338.252.037 рсд су у табели X кориговани за издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 15.707.036 рсд. На тај начин су обрачунати укупни расходи и издаци од 353.959.073 рсд. Наредна табела приказује структуру поменутих издатака.

#### 4. ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА И НАБАВКА ОПРЕМЕ У 2023 . ГОДИНИ

Из наменских средстава (буџетски фонд за установе социјалне заштите) извршена је куповина административне опреме, опреме за домаћинство и угоститељство и опреме за јавну безбедност.

Табела X

##### Инвестиције и структура извора финансираја

	Назив	Укупна вред. набавке ОС	Буџ.фонд наме.сре.	Донације
	1.	2.	3.	4.
1.	5122-административна опрема	5.213.724	5.213.724	0
2.	5125-опрема за домаћинство и угоститељство	4.499.000	4.499.000	0
3.	5128-опрема за јавну безбедност	5.994.312	5.994.312	0
С В Е Г А		15.707.036	15.707.036	0

Укупна улагања у основна средства у 2023. години износе 15.707.036 рсд.

#### 5. НОВЧАНА СРЕДСТВА НА ЖИРО – РАЧУНУ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

##### 5.1. Средства на жиро – рачуну-потраживања

Табела XI

Рачун	Стање 31.12.2023.
1. Буџетски-основни	0
2. Евиден.рач.0401	3.789.754,45
3. Евиден.рач.0404	145.377,65
4. Евиден.рач.1301	310.077,26
5. Девизни рачун НБС	0
С В Е Г А	4.245.209,36

Средства са рачуна сопствених прихода намењена су за исплату неизмирених обавеза из 2023.г., а које су пренете у 2024.г.

### 5.1.1. Потраживања

Табела XII

Основ потраживања		Салдо
1.	Буџет	8.483.285
2.	Пензије	-10.182.057
3.	Учешће сродника	2.312.395
4.	Здравство	4.009.851
5.	ТНП	-3.562.755
6.	Потраживања из иностранства	7.511.353
7.	Комесаријат	367.565
8.	Остала потраживања	-130.235
УКУПНО		8.809.402

### 5.2.2. Обавезе

Обавезе се, пре свега, односе на неисплаћене обавезе према добављачима и корисницима  
- лични новац и повраћај пензија из ранијих година;

Табела XIII

Назив		Салдо
1.	Добављачи	32.877.518
2.	Обавеза за исп лекара консулта.12/2023	246.913
3.	Обавезе према корисницима(цџпа.+пов.пен.)	14.344.269
4.	Обавезе за плате радника 12/2023	18.543.123
5.	Обавезе накнаде превоза радника 12/2023	257.424
6.	Обавезе исплате Б+30	4.819
7.	Обав.пре.радна.(јубиларна+солидарна помоћ)	479.841
СВЕГА		66.753.907

Добављачима нису исплаћене обавезе, јер су прво исплаћиване обавезе из 2022.г. које су пренете у 2023.г., тако да су остале неисплаћене обавезе из 2022.г. због смањених апропријација и недовољних средстава .

## 6. ЗАКЉУЧНО РАЗМАТРАЊЕ

Осим финансијског резултата за анализу пословања битна је анализа ликвидности Установе. Упоредивањем потраживања и новчаних средстава са обавезама, са друге стране, стиче се увид у стање текуће ликвидности. Према подацима из завршног рачуна за 2023.г. то изгледа овако:

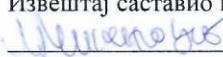
**Табела XIV Актива – део обртних средстава**

Назив		Износ
1.	Текући рачуни	4.245.209
2.	Краткорочна потраживања	8.809.402
УКУПНО		13.054.611

**Табела XVI Пасива - обавезе**

Назив		Износ
1.	Добављачи	32.877.518
2.	Остале обавезе	33.876.389
УКУПНО		66.753.907

**КРАТКОРОЧНА ЛИКВИДНОСТ: - 53.699.296 РСД**

У Стамници,  
27.02.2024. године  
Извештај саставио шеф рачуноводства  
  
Ана Миленковић



директор  
  
Ана Томашевић