

ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVLJE VALJEVO

IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA PERIOD I-XII 2022.godine

Valjevo, februar 2023. godine

Blagovremenom dinamikom izrade završnog računa izvršene su sledeće aktivnosti u skladu sa svim zakonskim propisima i u zakonskim rokovima:

- sprovedena su sva knjiženja i poslovne promene koje se odnose na 2022.godinu i izvršena je interna kontrola knjiženja,
- usklađena je analitička evidencija sa glavnom knjigom,
- usaglašena su potraživanja i obaveze Zavoda za javno zdravlje Valjevo,
- izvršen je popis imovine (osnovnih sredstava, finansijske imovine) i dat predlog za otpis neispravne imovine, i dat je predlog direktoru za formiranje komisije za rashodovanje,
- izvršen je obračun i knjiženje amortizacije osnovnih sredstava i provera sprovedene knjigovodstvene evidencije kao i svodjenje knjiženja na gotovinsku osnovu .

Na osnovu blagovremenog izvršenja navedenih radnji ZZJZ Valjevo je ispoštovao rok do 28.02.2023. godine i na obrascima propisanim pravilnikom i obrascima po zahtevu RFZO dostavio sve izveštaje u originalu i u elektronskoj formi i to:

- 1.bilans stanja,
- 2.bilans prihoda i rashoda
- 3.izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju kao i
- 4.izveštaj o novčanim tokovima,
- 5.izveštaj o izvršenju budžeta, koji treba da prikazuje razliku između odobrenih sredstava i izvršenja

Tabela ostvarenih prihoda i rashoda u 2022. godini u 000 hiljadama
sa uporednim pregledom iz prethodne 2 godine

Ekonom. klasifikacija	Opis	2020	2021	2022	Indeks 21/20
RASHODI					
400000	Tekući rashodi	136.379	152.627	138638	91
410000	Rashodi za zaposlene	102.714	116.046	137882	118
411000	Plate, dodaci i naknade zaposlenih	83.193	94.099	87.507	93
411100	Plate, dodaci i naknade zaposlenih	83.193	94.099	87.507	93
412000	Soc.doprinosi na teret poslodavca	13.852	15.688	14.146	90
412100	Doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	9.567	10.822	9.635	89
412200	Doprinos za zdravstveno osiguranje	4.285	4.846	4.511	93
412300	Doprinos za nezaposlenost				
414000	Socijalna davanja zaposlenima	1267	1.897	1886	99
414100	Isplata nakn. Za vreme odsustvovanja s posla na teret fondova	22	347	44	13
414300	Otpremnine i pomoći	269	1.288	961	74

414400	Pomoć u med. Lečenju zaposl. Ili člana uže por. I dr. Pomoći zaposlenom	976	262	881	336
415000	Naknade troškova za zaposlene	2.459	2571	2482	96
415100	Naknade troškova za zaposlene	2.459	2571	2482	96
416000	Nagrade zaposlenima i ostali posebni rashodi	1943	1811	1320	73
416100	Nagrade zaposlenima i ostali posebni rashodi	1943	1811	1320	73
420000	Korišćenje usluga i roba	32.339	36387	30314	83
421000	Stalni troškovi	4.520	5.978	5.571	93
421100	Trošk. Platnog prometa i bankarskih usluga	259	277	241	87
421200	Energetske usluge	2.175	2.943	3.436	116
421300	Komunalne usluge	503	438	372	87
421400	Usluge komunikacija	1.434	2.135	1.344	63
421500	Troškovi osiguranja	149	185	178	96
421600	Zakup imovine i opreme				
422000	Troškovi putovanja	876	1.098	976	89
422100	Troškovi službenih putovanja u zemlji	876	1.098	976	89
422900	Ostali troškovi transporta				
423000	Usluge po ugovoru	6.509	6.340	5685	89
423100	Administrativne usluge				
423200	Kompjuterske usluge	588	588	550	94
423300	Usluge obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	867	541	784	144
423400	Usluge informisanja	644	527	307	58
423500	Stručne usluge	1.981	1.295	927	71
423600	usluge za domaćinstvo i ugostiteljstvo				
423700	Reprezentacija	187	258	99	38
423900	Ostale opšte usluge	2.242	3.131	3018	96
424000	Specijalizovane usluge	4.730	7.183	5965	83
424200	Usluge obrazovanja, kulture i sporta			144	
424300	Medicinske usluge	3.509	4.575	3350	73
424500	Usluge održav nac.parkova i površina	3		3	
424900	Ostale specijalizovane usluge	1.218	2.608	2468	95
425000	Tekuće popravke i održavanje	3.321	3.228	2335	72
425100	Tekuće popravke i održavanja zgrada i objekata	1.170	721	286	40
425200	Tekuće popravke i održavanje opreme	2.051	2.507	2049	81
426000	Materijal	12.483	12.560	9782	78
426100	Administrativni materijal	1.602	793	719	91
426300	Materijali za obrazovanje i usavršavanje zaposlenih	120	248	57	23
426400	Materijali za saobraćaj	1.314	1.391	1500	108
426600	Materijali za obrazovanje, kulturu i sport				
426700	Medicinski i laboratorijski materijal	8.801	9.471	7052	74
426800	Materijal za održavanje higijene i	335	422	352	83

	ugostiteljstvo				
426900	Materijal za posebne namene	311	235	102	43
430000	Amortizacija i upotreba sredstava za rad	1.137			
431000	Amortizacija nekretnina i opreme	1.135			
431100	Amortizacija zgrada i građevinski objekti	174			
431200	Amortizacija opreme	943			
431300	Amortizacija ostalih nekretnina i opreme	18			
435100	Amortizacija nematerijalne imovine	2			
444000	Prateći troškovi zaduživanja			11	
444200	Kazne za kasnjenje	2		11	
460	Donacije i transferi				
463	Donacije i transferi ostalim nivoima vlasti				
463	Tekuće donacije i transferi ostalim nivoima vlasti				
480000	Ostali rashodi	187	194	216	111
482000	Porezi, obavezne takse i kazne	187	194	216	111
482100	Ostali porezi	94	117	106	91
482200	Obavezne takse	93	77	70	91
482300	Novčane kazne			40	
483000	Novčane kazne i penali po rešenju sudova				
483100	Novčane kazne i penali po rešenju sudova				
500000	Izdaci za nefinansijsku imovinu	1.880	2112	756	35
510000	Osnovna sredstva	1.880	2.112	756	35
511000	Zgrade i građevinski objekti	390			
511100	Kupovina zgrada i objekata				
511200	Izgradnja zgrada i objekata				
511300	Kapitalno održavanje zgrada i objekata	390			
511400	Projektno planiranje				
512000	Mašine i oprema	1.490	1.125	756	67
512100	Oprema za saobraćaj				
512200	Administrativna oprema	554	562	354	63
512400	Oprema za zaštitu životne sredine				
512500	Medicinska i laboratorijska oprema	894	353	402	114
512800	Oprema za javnu bezbednost	42	210		
51300	Ostale nekretnine i oprema				
513100	Ostale nekretnine i oprema		91		
515000	Nematerijalna imovina		896		
515100	Nematerijalna imovina		896		
61100	Otplata glavnice domaćim kreditorima	106	102	101	99
61140	Otplata glavnice domaćim kreditorima	106	102	101	99
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	138.259	154.739	138638	90
PRIHODI					
	Tekući prihodi i primanja od prodaje nefinansijske imovine	152.424	145.406	125998	87
700000	Tekući prihodi	152.288	145.183	125837	87
730000	Donacije i transferi				
733000	Transferi od drugih nivoa vlasti				
740000	Drugi prihodi	63.369	68.596	60018	87
742000	Prihodi od prodaje dobara i usluga	63.369	59.678	56257	94
742100	Prihodi od prodaje dobara i usluga ili zakupa	63.369	59678	56257	94

	od strane tržišnih organizacija				
744000	Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica				
744100	Tekući dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica	7.742	8.805	3574	40
745000	Mešoviti i neodređeni prihodi				
745100	Mešoviti i neodređeni prihodi	57	113	187	165
770000	Memorandumske stavke za refundaciju rashoda				
771000	Memorandumske stavke za refundaciju rashoda				
771100	Memorandumske stavke za refundaciju rashoda				
772000	Memorandumske stavke za refundaciju rashoda iz prethodne godine	56			
772100	Memorandumske stavke za refundaciju rashoda iz prethodne godine				
780000	Transferi između budžetskih korisnika na istom nivou	31583	31.238	38380	122
781000	Transferi između budžetskih korisnika na istom nivou	31.583	31.238	38380	122
781100	Transferi između budžetskih korisnika na istom nivou	31.583	31.238	38380	122
790000	Prihodi iz budžeta	49.481	45.349	27439	60
791000	Prihodi iz budžeta	49.481	45.349	27439	60
791100	Prihodi iz budžeta	49.481	45.349	27439	60
800000	Primanja od prodaje nefinansijske imovine	136	223	161	72
810000	Primanja od prodaje osnovnih sredstava	136	223	161	72
811000	Primanja od prodaje nepokretnosti	136	223	161	72
811100	Primanja od prodaje nepokretnosti	136	223	161	72
812000	Primanja od prodaje pokretne imovine				
812100	Primanja od prodaje pokretne imovine				
	UKUPNI PRIHODI I PRIMANJA	152.424	145.406	125998	87
321122	Višak prihoda i primanja	14.165			
321121	Manjak prihoda i primanja – deficit		9.333	12.741	
	UTVRDJIVANJE REZULTATA POSLOVANJA				
	Visak prihoda i primanja-budžetski suficit	14.165		382	
	Manjak prihoda i primanja-budžetski deficit		9.333	12.741	
	KORIGOVANJE VISKA ODNOSNO MANJKA PRIHODA I PRIMANJA	7.071	22.558	13.123	
	Deo neraspoređenog viška prihoda i primanja iz ranijih godina koji je korišćen za pokriće rashoda i izdataka tekuće godine				
	AMORTIZACIJE KOJI JE KORIŠĆEN ZDEO NOVCANIH SREDSTAVA A NABAVKU NEFINANSIJSKE IMOVINE	1.880	1.428	0	
	DEO PREN. NEUTROSENIH SRED. IZ RANIJIH GODINA KORIŠĆEN ZA POKRICE RASHODA I IZDATAKA TEKUĆE GODINE	, 5191	21.130	13.123	

	VISAK PRIHODA I PRIMANJA -SUFICIT	21.130	13.123	382	
	MANJAK PRIHODA I PRIMANJA-DEFICIT				
	VISAK PRIHODA I PRIMANJA -SUFICIT ZA PRENOS U NAR. GO.	21.130	13.123	382	
	NERASPOREĐENI DEO VIŠKA PRIHODA I PRIMANJA ZA PRENOS U NAREDNU GOD.				

Zavod za javno zdravlje Valjevo je svoje prihode u 2022.godini ostvario:

1.Finansiranjem od RFZO, na početku svake poslovne godine zaključuje se ugovor sa RFZO kojim se definiše obim usluga i finansijska naknada koja nam pripada za izvršene usluge mikrobiologije, epidemiologije i socijalne medicine. RFZO priznaje samo izvršene ugovorne usluge i ugovorenu finansijsku naknadu.

2.Deo prihoda Zavod za javno zdravlje Valjevo je ostvario na osnovu izvršenja programa od posebnog interesa koji su finansirani od strane Ministarstva zdravlja i projekta Madad.

3.Deo prihoda ZZJZ Valjevo ostvaruje na tržištu pružanjem usluga (sanitarni pregledi, mikrobiološki i bakteriološki pregled vode,namirnica, DDD poslovi, med. otpad, i dr.) Ovde je potrebno naglasiti problem kod naplate potraživanja, obzirom na celokupnu situaciju stanja privrede koja se reflektuju na stanja likvidnosti i solventnosti naših korisnika usluga. Zavod za javno zdravlje Valjevo je u poslovnoj 2022. godini sledio usvojenu poslovnu politiku.Deo prihoda je ostvaren i od RFZO na osnovu ugovora za usluge uzorkovanja i testiranja na prisustvo virusa sars-cov 2 na licni zahtev gradjana.

4. Deo prihoda u 2022 je ostvaren i od donacije UNOPS -SHAI -2022 za podršku zapošljavanju kadrova radi suzbijanja virusa COVID-19.

Ovaj Izveštaj zapravo predstavlja prikaz finansijskog stanja ustanove na dan 31.12.2022.godine za period 01.01. – 31.12.2022.godine u **000 din.**

U tabeli je dat prikaz prihoda i primanja i rashoda i izdataka po gotovinskoj osnovi i to za tekuću ali i za prethodnu 2020 i 2021. godinu prema navedenoj ekonomskoj klasifikaciji .

PREBAČENA SREDSTVA U 2022. GODINI u 000 dinara uz uporedni prikaz

	2020.	2021	2022	indeks 2022/21
I . Prihodi iz budžeta				
1.RZZO	31.583	31.238	38.380	122
99				
2.Ministarstvo zdravlja za usluge po ugovoru,	25.154	25.822	27439	106
min.ziv.sred. i MADAD				
3. Ministarstvo zdravlja Kovid-19	24 .327	19.527	0	0
3. Donacija UNOPS-SHAI -2020	6.561	8.805	3574	41
Ukupno:	87.625	85.392	69.393	81

II. sopstveni prihodi ostvareni od 01. do 12. meseca 2021

	2020	2021	2022	indeks
2022/2021				
1.gotovinske naplate (blagajna)	15.291	14.638	15.060	103
2.prihodi od fakturisanih usluga	41.409	35.640	38.162	107
3.prihodi od stručnih ispita				
Svega 1+2+3	56.700	50 278	53.222	106

4.Prihodi od testiranja SARS-COV2	6.602	9.399	3.025	32
5.ostali prihodi	582	113	187	19
6.ostale donacije	1.181	616	144	52

Ukupno (1+2+3+4+5) **64.663 60.406 56.578 94**

Iz priloženog se vidi da je u 2021.mesečni prosek sopstvenih prihoda je 4190, a u 2022. Iznosi 4.435 što je 5,8 % povecanja a razlog je utuženje vodovoda.

Stanje na dan 31.12.2021. godine u 000 din

Nenaplaćena potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. iznosila su 5.483. U toku 2018.godine naplaćeno je 2.508 din. od 3. 238 potrazivanja iz prethodnih godina.

Nenaplaćena potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. su 3.551. U toku 2019.godine naplaćeno je 3.758 od 5483 potrazivanja iz prethodnih godina.

Na dan 31.12.2020. stanje nenaplaćenih potraživanja je 2.225 a sumnjiva i sporna potraživanja 1.727. U toku 2020.godine naplaćeno je 2.616 od 3.551 potraživanja iz prethodnih godina.

Nenaplaćena potraživanja od kupaca na dan **31.12.2021.** iznosila su **4.115. U toku 2021.godine** naplaćeno je **1.839 din. od 2.225** potrazivanja iz prethodnih godina.

Nenaplaćena potraživanja od kupaca na dan **31.12.2022.** iznosila su 4.776. **U toku 2022.godine** naplaćeno je **3432 din. od 4.115** potrazivanja iz prethodnih godina.

Ukupan procenat naplativosti u **2019.**godini bio je 92,83 % od fakturisanih (sa početnim stanjem) 9.536 naplaćeno 45.985.

Ukupan procenat naplativosti u **2020.**godini je **95,34%** - od fakturisanih(sa početnim stanjem) 47.740 naplaćeno 45.514.

Ukupan procenat naplativosti u **2021.**godini bio je **90,08 %** od fakturisanih (sa početnim stanjem) 41.505 naplacenii 37390.

Ukupan procenat naplativosti u **2022.**godini bio je 89,20 % od fakturisanih (sa početnim stanjem) 44.100 naplaćeno 39.324.

Procenat je utvrđen posle knjiženja otpisa potraživanja. Pre toga taj procenat je manji što je realniji pokazatelj. U 2022 nije bilo otpisa potraživanja.

2013. utuženo je oko 60 kupaca u ukupnoj vrednosti 1.010 a naplaceno je toga **660**
U 2014. godini utuženo je oko **43** komitenta u ukupnom iznosu od 901 a od toga je naplaćeno potraživanje u iznosu od oko 606. U 2015.god. utuženo je 25 komitenata a od toga naplaćeno 193 din u ovoj godini. U 2016 nije bilo utuženih kupaca.

U 2017. utuženo je 8 komitenata u ukupnom iznosu od 216 a naplaćeno je 40.

U 2018. utuženo je 6 komitenata u ukupnom iznosu od 376 a naplaćeno je 5.

U 2019. Utuženo je 16 komitenata u ukupnom iznosu od 311 a naplaceno je 221.

U 2020 i 2021 . nismo utuživali kupce zbog novonastale situacije.

U 2022 utužena su 2 komitenta(VODOVODI) u iznosu od 2.912 i naplacena u celokupnom iznosu.

Povećanje fakturisanih usluga u 2014. u odnosu na 2013. iznosilo je 5 % a u 2015. u odnosu na 2014 postoji trend smanjenja za 12% što je delom uzrokovano fakturisanjem vanredne situacije u 2014. U 2016. fakturisano je 1,25% manje usluga u odnosu na 2015. god. U **2017.** imamo trend povećanja fakturisanih usluga u iznosu od **8,7 %**.

U 2018 g. Imamo povećanje fakturisanih usluga u odnosu na 2017. od 22 %.

U 2019 g. Imamo povećanje fakturisanih usluga u odnosu na 2018. od 10 %.

U 2020 g. Imamo povećanje fakturisanih usluga u odnosu na 2019. od 5 %.

U 2021. g.imamo **smanjenje** fakturisanih usluga u odnosu na 2020 od 10 %.

U 2022. g.imamo povećanje fakturisanih usluga u odnosu na 2021 od 2 %.

Stanje obaveza prema dobavljačima na *dan 31.12.2017. je iznosilo* **242**.

Stanje obaveza prema dobavljačima na dan **31.12.2019.** je iznosilo **867**.

Stanje obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2020 je iznosilo 496.

Stanje obaveza prema dobavljačima na dan **31.12.2021.** je iznosilo **432**.

Stanje obaveza prema dobavljačima na dan **31.12.2022.** je iznosilo **7.409**.

Ukupne obaveze prema dobavljačima u **2017.** su iznosile **25.993** a u toku **2017.** dobavljačima je uplaćeno **25.751**.

Ukupne obaveze prema dobavljačima u 2018. su iznosile 32.398 a u toku 2018.

dobavljačima je uplaćeno 31.563.

Ukupne obaveze prema dobavljačima u **2019.** su iznosile 33.187 a u toku 2019. dobavljačima je plaćeno 32.320.

Ukupne obaveze prema dobavljačima u 2020 su iznosile 29.356 a u toku 2020 dobavljačima je uplaćeno 28.859.

Ukupne obaveze prema dobavljačima u **2021.** su iznosile 31.946 a u toku **2021.** dobavljačima je uplaćeno **31.513.**

Ukupne obaveze prema dobavljačima u **2022.** su iznosile 31.818 a u toku **2022.** dobavljačima je uplaćeno **24.409.**

U 2013. godini isplaćeno je svih 12 plata za 2013. godinu i sve obaveze po zaostalim razlikama za 2009 u iznosu od 4.640 .

U 2014. Isplaćeno je svih 12 plata za 2014.

U 2015. Isplaćeno je svih 12 plata za 2015. I obaveze po osnovu sudske presude za Ružu Matić.

U 2016.isplaćeno je svih 12 plata za 2016 i obaveze po osnovu sudske presude zapripravnost za dve radnice, Jakovljević Sladjanu i Stefanović Zoricu.

U **2017.**isplaćeno je svih 12 plata za 2017 i obaveze po osnovu sudske presude zapripravnost za 11 radnika u iznosu **3.993.**

I U **2018.**isplaćeno je svih 12 plata za 2018 i obaveze po osnovu sudske presude za Valentinu Petrović. Sa sudskim troškovima u iznosu **884.**

U **2019.**isplaćeno je svih 12 plata za 2019.

U 2020. Isplaćeno je svih 12 plata za 2020.

U 2021. Isplaćeno je svih 12 plata za 2021.

U 2022 isplaceno je 11.5 plata. **Ostala je neisplacena konacna za XII.**

stanje na tekućim računima na dan **31.12.2020.** **31.12.2021.** **31.12.2022.**

- na osnovnom računu	12.143	8.156	376
- sopstveni račun	8.170	4.417	7
- račun bolovanja	<u>45</u>		
- racun			
Ukupno sredstava na računima	20.358	12.573	383
Racun UNOPSAa	2.191	550	0

Procenat učešća pojedinih prihoda u strukturi ukupnog prihoda Zavoda u 2021. godini

	2020		2021		2022	
	iznos	%učešća	iznos	%učešća	iznos	% ucesca
- sopstveni prihod (pri na tržištu..i) 44,71	57.169	41,35	50.391		39,68	53.222
- prihodi od RZZO						
-	31.583	22,85	31.238	24,60	38.380	32,24
- prihodi iz budžeta	49.481	35,80	45.349	35,71	27.439	23,05
ukupno	138.233		126.978		119.041	
- sopstveni prihodi od testiranja	6.200		9.399		3024	

Uporedni pregled novačanog toka za 2020. i 2021.godinu

1	GODINA	2020	2021	2022
2	SALDO GOTOVINA NA POČETKU GODINE	7.363	22.559	13.124
3	KORIGOVANI PRILIVI ZA PRIMLJENA SREDSTVA 01.01-31.12.	152.424	145.406	125.998
4	Korekcija novčnih priliva za naplaćena sredstva koja se ne evidentiraju preko klasa 7,8,9			
5	NOVČANI ODLIVI ZA ISPLAĆENA SREDSTVA U PER.01.01-31.12	138.365	154.841	138.739
6	Korekcija novčanih odliva za iznos obračunate amortizacije knjižene na teret sopstvenih prihoda	1.137		
7	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE 2+3-5	22.559	13124	383

Finansijski rezultat budžetskih korisnika definisan je Zakonom o budžetskom sistemu, odredbama čl. 2.st.1 tačka 24 i 25, na način iz kojeg proizilaze dve faze utvrđivanja finansijskog rezultata.

U skladu sa čl.5 Uredbe o budžetskom računovodstvu rezultat u godišnjim finansijskim izveštajima se iskazuje saglasno GOTOVINSKOJ OSNOVI sto znaci da

su prihodi i primanja iskazani u naplaćenim iznosima a rashodi i izdaci u izvršenim iznosima .

Iz svega navedenog i priloženih bilansa koji su urađeni vidi se da je u 2022. godini Zavod za javno zdravlje Valjevo ostvario iznos od 125.998 tekućih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine i 138.739 tekućih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu tako da je ostvaren manjak prihoda i primanja - budžetski deficit od 12.741.

Budžetski deficit nije korigovan za iznos dela novčanih sredstava amortizacije je nije bilo sredstava koja su korišćena za nabavku nefinansijske imovine ali je korigovani za deo viska prihoda i primanja(SUFICITA) iz ranijih godina u iznosu od 13.123 . Takodje je izvršeno pokriće izdataka za otplate obaveza po kreditima U IZNOSU OD 102 tako da u obrascu 2 Bilans prihoda i rashoda Imamo iskazan UKUPNI finansijski rezultat budžetskog korisnika za tekucu budžetsku godinu -visak prihoda i primanja- budžetski suficit od 383 , koji se raspoređuje na deo viska prihoda i primanja namenski opredeljen za narednu godinu u iznosu od 383 za plaćanje obaveza prema dobavljačima iz 2022. Za nabavku osnovnih sredstava u 2023 koristiće se sopstvena sredstva jer sredstva amortizacije u 2023 nisu rezervisna zbog iskazanog deficita.

Šef Odseka za ekonomsko finansijske
poslove

Nedić Vesna, dipl.ecc