



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645 042
e-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840- 26650-09

01 број:400-8|2023

17.02.2023.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Републички фонд за здравствено осигурање, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање,
Београд за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-233/2022-05/25 од 17. новембра 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину нису искључени трансфери између Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених установа у износу од 35.632.745 хиљада динара, што је довело до исказивања већег дефицита у колони 6 (из буџета Републике) у истом износу (описано у Напомени 2.2.3. Резултат пословања);	У складу са Законом о буџетском систему, у консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање врши се консолидација података исказаних у колони 9-ОСО, не и консолидација по другим изворима. Обзиром да не постоји правилник о консолидацији, поступак се спроводи ручно у складу са механизмима који су успостављени у Републичком фонду. Како се, у овом случају, радило о фактору људске грешке приликом сачињавања Консолидованог извештаја за 2021. годину, Републички фонд је успоставио аутоматску контролу података који су предмет Консолидованог извештаја и по другим изворима. На тај начин се елиминише утицај људског фактора и обезбеђује аутоматска рачунска контрола резултата по свим изворима у извештају.	В.Д. директора РФЗО/директор Сектора за економске послове	Поступак аутоматске контроле података је у фази тестирања и биће у функцији до припреме наредног сета финансијских извештаја, односно до рока за предају Консолидованог Извештаја РФЗО за 2022. годину, 28. априла 2023. године.
2	...			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које нослове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

 (потпис)