



Републички фонд за здравствено осигурање

ПРИМЉЕНО	06 FEB 2020
Оп. бр.	400-92/2019-05/17

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

Сектор за економске послове

01 број: 400-12/20

05.02.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 41


Предмет: Достава одазивног извештаја

У прилогу дописа достављамо Вам одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији завршног рачуна за 2018. годину Републичког фонда за здравствено осигурање

С поштовањем,

Директор Сектора за
економске послове


Светлана Тадин


В.Д. ДИРЕКТОРА
проф. др Сања Радојевић Шкодрић



54020.17/30



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

01 број:400-10/20

05.02.2020.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 НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештају о ревизији завршног рачуна за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-92/2019-05/15 од 07. новембра 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

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

...

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Републички фонд за здравствено осигурање је расходе у износу од 3.833.957 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13 исказало у делу извршених расхода и издатака на терет буџета ООСО – колона 9, уместо у колони 11 – извршени расходи и издаци из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (<i>описано у Напомени 4.2 Биланс прихода и расхода</i>).</p> <p>Препоручује се Републичком фонду да извршене расходе финансиране из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор финансирања 13) евидентирају и искажу у оквиру одговарајућег извора финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>	<p>У складу са препоруком ДРИ, Републички фонд је код Министарства финансија, Управе за трезор покренуо Иницијативу за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Предложена је измена члана 10. Правилника, увођење нове колоне, а за сврху исказивања извршених расхода из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. Истим дописом је дат предлог за измену члана 3. Правилника (ДОКАЗ БР. 1 – допис Министарству финансија, Управи за трезор - Иницијатива за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>	В.Д. директора РФЗО/ директор Сектора за економске послове	окончано

2	<p>предузму мере за наплату потраживања у складу са закљученим уговором о преносу учешћа у капиталу „Галеника” а.д. Београд (описано у Напомени 4.3.3.3. <i>Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука 2)</i></p>	<p>Наплата потраживања је извршена дана 15.05.2019.године (ДОКАЗ БР. 2 – извод и дописи)</p>	<p>В.Д. директора РФЗО/ помоћник директора Сектора за правне послове, заступање и накнаду штете / директор Сектора за економске послове</p>	<p>Окончано</p>
3	<p>предузму мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања из ранијих периода, како би спречили ризик од застарелости и у складу са тиме извршила одговарајућа књижења у пословним књигама</p>	<p>Републички фонд континуирано спроводи поступак усаглашавања са повериоцима и то путем слања ИОС-а. Део потраживања за који постоје правоснажне другостепене судске пресуде прекњижен је на конто 122197 – спорна потраживања. За део нереализованих потраживања покренути су судски поступци. Усаглашавање се континуирано врши до рока за спровођење пописа за 2019. годину (ДОКАЗ БР. 3 – налог за књижење, ДОКАЗ БР. 4 –ИОС-и) Почев од 2018. године осигураним лицима упућеним на лечење у иностранство су урађена коначна решења, као и достављана обавештења лицима која имају обавезу према Републичком фонду (ДОКАЗ БР. 5 – списак предмета по којима су послате опомене лицима по донетом коначном решењу). Доношена су коначна решења по предметима из ранијих година, по којима су постојала привремена решења и заостале обавезе Републичког фонда према осигураним лицима су измирене. Такође, упућени су захтеви иностраним здравственим установама за повраћај више пренетих средстава по окончаном лечењу (ДОКАЗ БР. 6 – захтев иностраној здравственој установи за поврат дела авансно упућених средстава за лечење лица упућених на лечење)</p>	<p>Директор Сектора за здравствено осигурање / помоћник директора Сектора за правне послове, заступање и накнаду штете / Директор Сектора за економске послове / начелник за послове рачуноводства</p>	<p>Континуирано у току године до предаје завршног рачуна, за активности које су у току биће накнадно достављени докази</p>

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

- *ДОКАЗ БР. 1 – допис Министарству финансија, Управи за трезор - Иницијатива за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова*
- *ДОКАЗ БР. 2 – извод и дописи*
- *ДОКАЗ БР. 3 – налог за књижење*
- *ДОКАЗ БР. 4 – ИОС-и*
- *ДОКАЗ БР. 5 – списак предмета по којима су послате опомене лицима по донетом коначном решењу*
- *ДОКАЗ БР. 6 – захтев иностраној здравственој установи за поврат дела авансно уплаћених средстава за лечење лица упућених на лечење*

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони плани*

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

В. Д. ДИРЕКТОРА



Проф. др Сања Радојевић Шкодрић

54020.10/13