



Републички фонд за здравствено осигурање

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Број	25	FEB 2021
400-478/2020-05/13			

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:400-20/21
25.02.2021. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Ул. Макензијева бр 41
11 000 Београд

ПРЕДМЕТ: Достава извештаја о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину

Сагласно члану 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, Републички фонд за здравствено осигурање достављамо Вам извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину.

С поштовањем,

В. Д. ДИРЕКТОРА
проф. др Сања Радојевић Шкодрић



54021.04/4



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:400-18/21

24.02.2020.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 ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за
2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-479/2020-05/10 од 26. новембра 2020. 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	

...

II

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	Републички фонд за здравствено осигурање је више исказао остварене приходе из буџета општине/града у износу од 17.823 хиљаде динара и у истом износу мање исказао приходе из осталих извора јер је трансфере од другог нивоа власти – извор 07 исказао у колони 8 - Приходи из буџета општине/града уместо у колони 11 - Остали извори, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 1).	Републички фонд за здравствено осигурање је приходе из буџета општине/града по основу рефундације расхода за социјална давања запослених у износу од 17.823 хиљаде динара исказао на економској класификацији 772100-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године управо јер је поменути приход по својој суштини рефундација расхода које је Републички фонд имао у претходној години на име извршених расхода за социјална давања запослених, те су евиденције и спроведене на овом конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Републички фонд је 04.02.2020. године, дописом 03 број: 110-11/20, Министарству финансија, Управи за трезор, поднео Иницијативу за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и предложио да се поступак консолидације трансфера између истих и различитих нивоа власти	В.Д. директора РФЗО/ директор Сектора за економске послове	У току

		<p>реши доношењем одговарајућег акта о консолидацији. (ДОКАЗ БР. 1 – допис Министарству финансија, Управи за трезор, Иницијатива за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем); Републички фонд је такође, поднео и 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 са предлогом измене обрасца 5 (ДОКАЗ БР. 2 – 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 03 број 110-10/20 од 04.02.2020. године). Такође, Републички фонд је поднео и Иницијативу за доношење акта о планирању и акта о начину и поступку израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број:400-8/20 од 04.02.2020. године - ДОКАЗ БР. 3.</p> <p>Наводимо да је почетком године одржано неколико састанака у Управи за трезор на тему измене</p>		
--	--	--	--	--

		<p>Правилника, али због наступања ванредног стања и ванредних околности током године наведено се није могло реализовати. (ДОКАЗ БР. 4 – Записник са састанка у Управи за трезор од 15. 01.2020. године, предлог измене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, молба Директора сектора за економске послове Републичког фонда за организовање састанка поводом поднетих иницијатива, од 25.02.2020. године).</p> <p>Републички фонд за здравствено осигурање ће, одмах по доношењу аката по покренутим иницијативама, у складу са истим и поступати.</p>		
2	<p>Републички фонд за здравствено осигурање је расходе у износу од 205.750 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година-извор финансирања 13, исказао у делу извршених расхода на терет буџета ООСО-колоне 9, уместо у колони 11-расходи и издаци из осталих извора, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено социјално осигурање. (Препорука број 2).</p>	<p>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, односно ближе дефинисање извора финансирања 13, као и увођење нове колоне у Обрасцу 5 за сврху исказивања извршених расхода из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. Истим дописом је дат предлог за измену</p>	В.Д. директора РФЗО/ директор Сектора за економске послове	У току

		<p>члана 3. Правилника (ДОКАЗ БР. 2 – 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 03 број 110-10/20).</p> <p>Наводимо да је почетком године одржано неколико састанака у Управи за трезор на тему измене Правилника у наведеном смислу, али због наступања ванредног стања и ванредних околности током године наведено се није могло реализовати. (ДОКАЗ БР. 4: Записник са састанка у Управи за трезор од 15. 01.2020. године, предлог измене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, молба Директора сектора за економске послове Републичког фонда за организовање састанка поводом поднетих иницијатива, од 25.02.2020. године).</p> <p>Републички фонд за здравствено осигурање ће, одмах по доношењу аката по покренутим иницијативама, у складу са истим и поступати.</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 стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 03 број 110-11/20 од 04.02.2020. године
- **ДОКАЗ БР. 2** – 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 03 број 110-10/20 од 04.02.2020. године
- **ДОКАЗ БР. 3** – допис Министарству финансија, Сектору буџета - Иницијатива за доношење акта о планирању и акта о начину и поступку израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број 400-8/20 од 04.02.2020. године
- **ДОКАЗ БР. 4** – Записник са састанка у Управи за трезор од 15. 01.2020. године, предлог измене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, молба Директора сектора за економске послове Републичког фонда за здравствено осигурање за организовање састанка поводом поднетих иницијатива од 26.02.2020. године)

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 послове 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)

