



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД**
по ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање,
Београд за 2019. годину

**Број: 400-479/2020-05/14
Београд, 12 март 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Приходи из буџета општине/града	4
2.1.1. Опис неправилности	4
2.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.2. Расходи и издаци на терет буџета ООСО	5
2.2.1. Опис неправилности	5
2.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.2.3. Оцена мера исправљања	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5

1. УВОД

У Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање Београд за 2019. годину, број 400-479/2020-05/10 од 26. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Део налаза у наведеном извештају преузет је из извештаја о ревизији финансијских извештаја компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање. Мере исправљања ових неправилности разматрају се у послеревизионом поступку који се спроводи за сваки од извештаја компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, након чега се даје мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

Институција је такође у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање Београд за 2019. годину, део налаза који су последица непотпуних подзаконских аката, или њиховог недоношења, укључила у пасус Скретање пажње. На основу ових налаза, у складу са законским овлашћењима, Институција ће покренути иницијативу да министар надлежан за послове финансија:

1) ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, АП Војводине и општине/града и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;

2) допуни Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање:

- (1) трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а,
- (2) прихода од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу,
- (3) трансфера између организација обавезног социјалног осигурања и здравствених установа.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Приходи из буџета општине/града

2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Републички фонд за здравствено осигурање је у Одазивном извештају навео да је у циљу исправног евидентирања трансакција покренуо активност и одржао више састанака са Управом за трезор, које су резултирале подношењем:

1) Иницијатива за измену Правилника о стандардном класификационим оквиру и предложио доношење одговарајућег акта којим би се уредио поступак консолидације трансфера између истих и различитих нивоа власти;

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 са предлогом измене обрасца 5;

3) Иницијатива за доношење акта о планирању и акта о начину и поступку израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

Ванредне околности током 2020. године нису дозволиле да се овај процес заврши. Републички фонд за здравствено осигурање ће доставити доказе о поступању по актима донетим на основу наведених иницијатива.

Докази:

- 1) Иницијатива за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 03 број: 110-11/20 од 04.02.2020. године;
- 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 440-10/20 од 04.02.2020. године;
- 3) 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;
- 4) Записник са састанка у Управи за трезор од 15.01.2020. године,
- 5) предлог измене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 6) кореспонденција са Управом за трезор (молба Директора сектора за економске послове Републичког фонда за организовање састанка поводом поднетих иницијатива, од 25.02.2020. године).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Републички фонд за здравствено осигурање ће ускладити евидентирања одмах по добијању одговора на поднете иницијативе. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Расходи и издаци на терет буџета ООСО

2.2.1. Опис неправилности

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 – колона 9, уместо у колони 11 – расходи 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.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Републички фонд за здравствено осигурање је у Одазивном извештају навео да је покренуо Иницијативу за измену чл. 3 и 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, 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. На основу ове иницијативе одржано је неколико састанака у Управи за трезор на тему измене Правилника, али због ванредних околности током године ово питање још увек није решено.

Докази:

- 1) 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 440-10/20 од 04.02.2020. године;
- 2) Записник са састанка у Управи за трезор од 15.01.2020. године;
- 3) предлог измене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Републички фонд за здравствено осигурање ће ускладити начин евидентирања одмах по добијању одговора на поднете иницијативе. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. март 2021. године