



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-478/2020-05/15  
Београд, 12. март 2021. године**

**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
2.1. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	4
2.1.1. Опис неправилности .....	4
2.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.3. Оцена мера исправљања .....	4
2.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 770000 .....	4
2.2.1. Опис неправилности .....	4
2.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.2.3. Оцена мера исправљања .....	5
2.3. Текуће поправке и одржавање -конто 425000 .....	5
2.3.1. Опис неправилности .....	5
2.3.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.3.3. Оцена мера исправљања .....	6
2.4. Биланс прихода и расхода.....	6
2.4.1. Опис неправилности .....	6
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.4.3. Оцена мера исправљања .....	7
2.5. Биланс прихода и расхода.....	7
2.5.1. Опис неправилности .....	7
2.5.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.5.3. Оцена мера исправљања .....	7
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>8</b>

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање Београд за 2019. годину, број 400-478/2020-05/11 од 26. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала немодификовано (позитивно) мишљење.

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

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. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

#### **2.1.1. Опис неправилности**

Републички фонд за здравствено осигурање је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 173 хиљаде динара и мање исказао расходе за материјал (конто 426000) у истом износу, јер је расходе за резервне делове евидентирао као расходе за механичке поправке, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у напомени 4.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

#### **2.1.2. Исказане мере исправљања**

Републички фонд за здравствено осигурање је у Одазивном извештају навео да је начин евидентирања уређен инструкцијама, као и да је закључен уговор на основу којег је у току имплементација новог информационог (економско финансијског) система који ће обезбедити континуирано праћење евидентирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и контроле евидентирања расхода и издатака у складу са уговорима.

Доказ:

- 1) Уговор о набавци услуге успостављања новог економско финансијског система РФЗО број 108-1/20 (08/5 бр. 404-1-42/20-15) од 25 августа 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 доставити доказе о успостављеним контролним поступцима у новом информационом системом који ће обезбедити континуирано праћење евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и евидентирања расхода и издатака у складу са уговорима. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 770000**

#### **2.2.1. 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 (описано у Напомени 4.1.1.4).

## **2.2.2. 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).

## **2.2.3. 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 евидентирања одмах по добијању одговора на поднете иницијативе. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.3. Текуће поправке и одржавање -конто 425000**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Републички фонд је више исказао расходе за текуће поправке и одражавање зграда и објеката (конто 425100) за износ од 2.888 хиљада динара, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) за исти износ, јер је издатке за

капитално одржавање пословног простора евидентирао као расходе за текуће поправке и одражавање зграда и објеката што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 4.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање -конто 425000).

### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

Републички фонд за здравствено осигурање је у Одазивном извештају навео да начин евидентирања уређен инструкцијама, као и да је закључен уговор на основу којег је у току имплементација новог информационог (економско финансијског) система који ће обезбедити континуирано праћење евидентирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и контроле евидентирања расхода и издатака у складу са уговорима.

Доказ:

- 1) Уговор о набавци услуге успостављања новог економско финансијског система РФЗО број 108-1/20 (08/5 бр. 404-1-42/20-15) од 25 августа 2020. године.

### **2.3.3. 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 доставити доказе о успостављеним контролним поступцима који ће обезбедити континуирано праћење евидентирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и контроле евидентирања расхода и издатака у складу са уговорима. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.4. Биланс прихода и расхода**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Републички фонд је исказао вишак прихода-суфицит у износу који је за 791.495 хиљада динара већи од стварног, јер исказани вишак прихода и примања није кориговао за износ утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 4.2 Биланс прихода и расхода).

### **2.4.2. Исказане мере исправљања**

Републички фонд за здравствено осигурање је у Одазивном извештају навео да је ће у Завршном рачуну за 2020. годину корекцију вишка односно мањка прихода и примања извршити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Доказ:

- 1) Акциони план.

### **2.4.3. 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 доставити спроведена закључна књижења приликом израде Завршног рачуна за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.5. Биланс прихода и расхода**

### **2.5.1. Опис неправилности**

Републички фонд 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 колони 11 – извршени 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 и буџетских фондова (описано у напмени 4.2 Биланс прихода и расхода).

### **2.5.2. 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.

### **2.5.3. 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**