



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-92/2019-05/15
Београд, 7. новембар 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	13
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ	22
ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД	115



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД

Мишљење са резервом на Консолидовани извештај

Извршили смо ревизију приложеног Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину, који се саставља на Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом на Консолидовани извештај*, Консолидовани извештај је припремљен по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом на Консолидовани извештај

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији Консолидованог извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су подаци у укупном износу од 11.416.634 хиљаде динара који нису 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 и то:

- 1) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 1.289.133 хиљаде динара зато што су здравствене установе:
 - (1) приходе из буџета Републике – колона 6 у укупном износу од 1.134.562 хиљаде динара јер су:
 - више исказале приходе из буџета Републике у износу од 1.253.279 хиљада динара, а мање из осталих извора – колона 11 у износу од 1.242.189 хиљада динара, из буџета општине/града у износу од 8.333 хиљаде динара и из буџета Аутономне Покрајине у износу од 2.757 хиљада динара,
 - нису исказале приходе из буџета Републике у износу од 118.717 хиљада динара за износ примљених средстава од Министарства здравља по основу измиренних новчаних обавеза асигнацијом,
 - (2) више исказале расходе за текуће поправке и одржавање и материјал у износу од 121.839 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18.

² „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18.



- имовину, јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирале као текући расход,
- (3) више исказале расходе и издатке из буџета Републике – колона 6 за износ од 32.732 хиљаде динара, а мање из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер су издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказале на терет буџета Републике. На овај начин мање је исказан резултат пословања – суфуцит за износ извршених расхода и издатака за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (32.732 хиљаде динара) и мање резултат пословања – дефицити из осталих извора за исти износ;
- 2) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине у укупном износу од 674.657 хиљада динара зато што су здравствене установе:
- (1) више исказале приходе из буџета АП у износу од 396.717 хиљада динара, а
- мање приходе из буџета општине/града – колона 8 у износу од 1.249 хиљада динара, приходе из буџета ООСО – колона 9 у износу од 3.090 хиљада динара и приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 394.776 хиљада динара,
 - више исказала приходе из донација и помоћи – колона 10 у износу од 2.398 хиљада динара,
- (2) исказале расходе за текуће поправке и одржавање из буџета АП у износу од 18.060 хиљада динара уместо издатке за нефинансијску имовину, јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирале као текући расход,
- (3) више исказале расходе и издатке за нефинансијску имовину на терет буџета АП – колона 7 за износ од 259.880 хиљада динара, а мање из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер су издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказале на терет буџета АП. На овај начин мање је исказан резултат пословања – суфуцит за износ извршених расхода и издатака за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (259.880 хиљада динара) и мање резултат пословања – дефицити из осталих извора за исти износ;
- 3) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града у укупном износу од 61.999 хиљада динара зато што су здравствене установе:
- (1) мање исказале приходе из буџета општине/града, трансфере од другог нивоа власти, у износу од 42.000 хиљаде динара а више приходе из донација и помоћи – колона 10 у истом износу,
- (2) нису исказале приходе из буџета општине/града у износу од 19.999 хиљада динара, јер здравствена установа није исказала пренета средства из буџета општине;
- 4) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО у укупном износу од 9.029.393 хиљаде динара зато што:
- (1) Републички фонд за здравствено осигурање је:
- мање исказао приходе из буџета ООСО у износу од 5.038.669 хиљада за износ партиципације које су наплатиле приватне апотеке за издате лекова на рецепт и медицинско-техничка помагала. У истом износу мање су исказани расходи здравствене заштите на економској



класификацији 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у делу који се односи на расходе за лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала издата осигураним лицима у приватним апотекама,

- расходе у износу од 3.833.957 хиљада динара, који су финансирани из 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. На овај начин мање је исказан резултат пословања – суфицит за износ извршених расхода из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (3.833.957 хиљада динара) и мање резултат пословања – дефицити из осталих извора за исти износ;

(2) здравствене установе су:

- више исказале издатке за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО за износ од 147.609 хиљада динара, а мање из осталих извора за исти износ, јер су издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказале на терет буџета ООСО. На овај начин мање је исказан резултат пословања – суфицит за износ извршених расхода и издатака за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (147.609 хиљада динара) и мање резултат пословања – дефицити из осталих извора за исти износ;
- исказале расходе за текуће поправке и одржавање из буџета ООСО у износу од 9.158 хиљада динара уместо издатке за основна средства, јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирале као текући расход;

5) приходи и расходи из донација и помоћи у укупном износу од 60.087 хиљада динара зато што су здравствене установе мање исказале приходе из донација и помоћи – колона 10, а више исказале приходе из буџета – колона 6 у износу од 9.616 хиљада динара и приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 50.471 хиљада динара, јер су средства пренета од Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирале као приход из буџета Републике, односно као приходе из осталих извора<

6) приходи и расходи и издаци за нефинансијску имовину из осталих извора у укупном износу од 301.365 хиљада динара зато што су здравствене установе:

- (1) више исказале приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 299.476 хиљада динара а мање приходе из буџета ООСО – колона 9 јер су остварене приходе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказале у делу прихода из осталих извора,
- (2) исказале расходе за текуће поправке и одржавање из осталих извора у износу од 1.889 хиљада динара, уместо издатке за основна средства, јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирале као текући расход.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.1. Инструкција за израду завршног рачуна у којој је описано да Републички фонд за здравствено осигурање врши контролу остваривања и утрошка средстава здравствених установа корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање само за средства која установе остваре трансфером Републичког фонда за здравствено осигурање за обезбеђење услова за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, у складу са закљученим уговорима. Податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, АП, општина и градова, донација и осталих извора сумира и збирно исказује у одговарајућим колонама Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.
Прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што може имати за последицу да подаци садржани у извештају неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између различитих субјеката на истом (централном) нивоу власти као и између различитих нивоа власти што може довести до двоструког рачунања прихода и примања и расхода и издатака у консолидованом извештају. Препоручује се надлежним органима да покрену иницијативу за доношење прописа којим би се ближе уредио начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Основни подаци о Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину у којој је описано да део који садржи списак корисника средстава ООСО у Правилнику о Списку корисника јавних средстава није усаглашен са списком здравствених установа из Плана мреже и исти не садржи све здравствене установе чији је оснивач Република Србија, локална власт или здравствене установе чији су они оснивачи.
Препоручује се надлежним органима да покрену иницијативу да се подаци о корисницима средстава ООСО у Правилнику о Списку корисника јавних средстава који доноси Министар финансија Републике Србије ускладе са подацима о здравственим установама из Уредбе о Плану мреже здравствених установа.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1.1.2 Трансфери од Министарства финансија у којој је описано да је Републички фонд за здравствено осигурање трансфере из буџета Републике (Министарство здравља и Министарство финансија) исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен konto за трансфере из буџета Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање.

Потребно је да надлежни органи уреде садржај conta трансфери из буџета Републике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља у којој је описано да је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Здравствене установе су примљена средства од Министарства здравља за измирење обавеза према добављачу, а на основу Закључка Владе, у износу од 191.000 хиљада динара евидентирале и исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република. Средства пренета по овом основу су реализована и исказана су на синтетичким контима 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 154 хиљаде динара, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали у износу од 141.252 хиљаде динара, 444200 – Казне за кашњење у износу од 35.186 хиљада динара, 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 176 хиљада динара, 441300 – Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 14.232 хиљаде динара.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у складу са Закључком Владе. На овај начин су здравствене установе више исказале приходе из буџета Републике (791000 – Приходи из буџета – колона 6) за износ од 191.000 хиљада динара и расходе за исти износ.

- 5) Скрећемо пажњу на Напомене: 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља, 2.1.1.2.2 Трансфери од Министарства правде, 2.1.1.2.3 Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, 2.1.1.2.4 Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација, 2.1.1.2.5 Трансфери од Министарства заштите животне средине и 2.1.1.2.6 Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у којима је описано да је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Пренета средства из буџета Републике евидентирана су на следећим економским класификацијама:

- (1) Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по уговорима о асигнацији за измирење обавеза здравствених установа у блокади, евидентирало на контима групе 464000 – Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе 791000 – Приходи из буџета, Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији евидентирало на контима групе 464000 – Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе 791000 – Приходи из буџета, Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, за измирење обавеза према добављачу, а на основу Закључка Владе, евидентирало на контима групе 483000 – Новчане казне и пенали по



решењу судова, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе 791000 – Приходи из буџета,

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, за пружене специјализоване услуге, евидентирало на економској класификацији која се не консолидује (конто 424000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама које се не консолидују (конто 742000 и 745000) као и на економским класификацијама трансфера (конто 791000),

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније евидентирао на контима групе 465000 – Остале дотације и трансфери, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама које се не консолидују (конто 742000 и 745000) као и на економским класификацијама трансфера (конто 732000 и 791000),

- (2) Министарство правде је пренета средства здравственим установама, по основу доделе средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења, евидентирао на економској класификацији која се не консолидује (конто 481000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама трансфера (конта 733000 и 791000),
- (3) Министарство просвете, науке и технолошког развоја је пренета средства здравственим установама, по основу Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања, евидентирао на економској класификацији која се не консолидује (конто 424000) а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама трансфера (конто 791000),
- (4) Министарство трговине, туризма и телекомуникација је пренета средства здравственим установама, по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама, и по основу ваучера за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије, евидентирао на економској класификацији која се не консолидује (конто 451000) а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама која се не консолидују (конто 742000 и 823000) као и на економским класификацијама трансфера (конта 781000 и 791000),
- (5) Министарство заштите животне средине је пренета средства здравственим установама, по основу уређења политике заштите животне средине, евидентирао на економској класификацији која се не консолидује (конто 424000) а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама која се не консолидују (конто 742000 и 745000) као и на економским класификацијама трансфера (конто 791000),
- (6) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је пренета средства здравственим установама, по основу права корисника борачко-инвалидске заштите, подршке решавању радно – правног статуса вишка запослених и права корисника социјалне заштите, евидентирао на економској класификацији која се не консолидује (конто 472000) а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама трансфера (конто 791000).



Овакав начин евидентирања може довести до двоструког исказивања расхода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

- 6) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.2.1.3 Здравствене установе су пренета средства од АП Војводине из извора 10 – Примања од домаћих задуживања исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономна Покрајина у којој је описано да су здравствене установе остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине у износу од 1.717.867 хиљада динара исказале у делу остварени приходи и примања из буџета АП – колона 7.

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 уређено је да се износи остварених прихода и примања, односно расхода и издатака извора 07 – Трансфери од других нивоа власти исказују у колони 11 – Из осталих извора.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета АП Војводине и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

- 7) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.2.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине у којој је описано да су здравствене установе пренета средства из буџета АП Војводине, евидентирале и исказале у Извештајима о извршењу буџета здравствених установа на различитим економским класификацијама: 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 791000 – Приходи из буџета, као и економској класификацији која се не консолидује 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

На овај начин су остварени приходи из буџета АП и у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. исказани на различитим економским класификацијама.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета АП Војводине и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

- 8) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа у којој је описано да су здравствене установе примљена средства из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти исказале:

(1) у делу остварени приходи и примања из буџета општине/града – колона 8 у износу од 3.391.122 хиљаде динара,

(2) у делу остварени приходи и примања из осталих извора – колона 11 у износу од 181.516 хиљада динара.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета општине/града и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

- 9) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општина/града у којој је описано да је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и



ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета општине/града евидентирали на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 731000, 741000 и 742000)

Општине/градови су пренета средства здравственим установама евидентирали на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 472000, 481000, 484000, 451000 и 512000).

На овај начин су и приходи и расходи по овим основама двоструко исказани, једном у буџета општине/града и други пут код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета општине/града и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

- 10) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.4.1.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000 у којој је описано да је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем су уређени трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање само по основу доприноса за здравствено осигурање.

Контним планом нису дефинисани трансфери од организација по другим основама (накнада за услуге лечења војних осигураника, накнада по основу инвалидности) од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, односно Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да надлежни органи изврше допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и дефинишу трансфере између организација обавезног социјалног осигурања како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

- 11) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.4.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у којој је описано да је Републички фонд за здравствено осигурање је исказао трансфере од организација за обавезно социјално осигурање по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 52.674.150 хиљада динара конто групе 783000 – Трансфери између организација за обавезно социјално осигурање.

Национална служба за запошљавање и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање су трансфере између организација за обавезно социјално осигурање у износу од 52.724.295 хиљада динара исказале на контима групе 471000 – Права из социјалног осигурања.

Организације за обавезно социјално осигурање нису усагласиле трансфере у својим Завршним рачунима за износ од 50.145 хиљада динара.

- 12) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.4.2.1 Партиципација – новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек у којој је описано да су остварени приходи од партиципације у здравственим установа из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач



Република Србија, односно локална власт). исказани су на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетског корисника на истом нивоу.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није дефинисан konto за приходе од средстава које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партиципацију).

Препоручује се надлежним органима да предузму мере и изврше допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и дефинишу konto за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу.

- 13) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.6.2.1 Приходи по основу упућивања корисника права на лечење, рехабилитацију и превенцију у којој је описано да су Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру категорије 780000 –Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу уређена аналитичка conta трансфера од организација обавезног социјалног осигурања у корист РФЗО-а у делу доприноса за здравствено осигурање.

Овим правилником нису дефинисани остали трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист корисника средстава РФЗО-а (трансфери за лечење, рехабилитацију и превенцију корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање).

Потребно је да надлежни органи изврше допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и дефинишу трансфере између организација обавезног социјалног осигурања како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

- 14) Скрећемо пажњу на Напомену 4. Резултат пословања у којој је описано да Резултат пословања из буџета Републике, АП, општина/град и ООСО, који је исказан у Консолидованом извештају на основу података из Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 здравствених установа, одступа од промене стања средстава на рачунима здравствених установа намењених за редовно пословање зато што здравствене установе нису у потпуности успоставиле евиденцију утрошка средстава према изворима.

Остала питања

Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља у којој је описано да је Министарство здравља носилац пројекта унапређење пружања услуга терцијарне здравствене заштите четири терцијарне болнице у Републици Србији (Клиничког центра Србије у Београду, Клинички центар Војводине у Новом Саду, Клинички центар Ниш у Нишу и Клинички центар Крагујевац у Крагујевцу) који се финансира из средстава кредита Европске инвестиционе банке.

Министарство здравља је по основу Уговорне документације за услуге израде (главног) пројекта болнице и надзор над извођењем радова за Клинички центар Србије у Београду и Клинички центар Ниш у Нишу извршило пренос средстава добављачима у иностранству износ од 62.775 хиљада динара из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, 464000 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Министарство здравља је издатке за услуге израде (главног) пројекта болнице и надзор над извођењем радова евидентирао на конту 464000 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти.



Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. новембар 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме налаза	15
2. Резиме датих препорука	20
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	21



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

- 1) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 1.289.133 хиљаде динара који нису 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 зато што су здравствене установе:
- (1) мање исказале трансфере од Министарства здравља за 118.717 хиљада динара јер нису евидентирале пословне промене по основу измирења обавеза од стране Министарства здравља путем асигнације (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља и Напомени 3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике),
 - (2) више исказале приходе из буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република у износу од 1.242.189 хиљада динара, а мање исказале приходе из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер су примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, Кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији, исказале у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља и Напомени 3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике),
 - (3) више исказале приходе из буџета Републике – колона 6 у укупном износу од 11.090 хиљада динара, а мање исказале:
 - приходе из буџета општине/града – колона 8, односно другог нивоа власти, у износу од 8.333 хиљаде динара (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља и Напомени 3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике),
 - приходе из буџета Аутономне Покрајине – колона 7, односно другог нивоа власти, у износу од 2.757 хиљада динара (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља и Напомени 3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике),
 - (4) више исказале расходе за текуће поправке и одржавање и материјал у износу од 121.839 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину јер је:
 - Здравствени центар Ужице више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 44.455 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирао као текући расход,

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- Институт за онкологију и радиологију Србије више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425000) у износу од 5.590 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за основна средства (конто 510000), јер је издатке за инвестиционо одржавање водоводне и канализационе инфраструктуре и адаптације објеката евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката,
 - Клинички центар Крагујевац више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 12.658 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирао као текући расход,
 - Клинички центар Ниш више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 18.141 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме погрешно евидентирао као текући расход,
 - Општа болница Сремска Митровица више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) за износ од 9.300 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је издатке за инвестиционо одржавање водоводне инфраструктуре и осталих објеката евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката,
 - КБЦ „Звездара” више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 11.844 хиљаде динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку рендген цеви евидентирао као текући расход уместо као издатак,
 - Клинички центар Србије више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 12.000 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за основна средства (конто 510000), јер је инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход,
 - КБЦ „Бежанијска коса” више исказао расходе материјала (конто 426000) у износу од 4.465 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме погрешно евидентирао као текући расход,
 - Општа болница „Студеница” Краљево више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) за износ од 3.386 хиљада динара, и у истом износу мање исказао издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирала као текући расход (описано у Напомени 3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике),
- (5) више исказале расходе и издатке из буџета Републике – колона 06 за износ од 32.732 хиљаде динара, а мање из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер су издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказале на терет буџета Републике (описано у Напомени 3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике);
- 2) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине у укупном износу од 674.657 хиљада динара који нису 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 зато што су здравствене установе:

- (1) мање исказале приходе из буџета АП, трансфере од другог нивоа власти, у износу од 2.398 хиљада динара, а више исказале приходе из донација и помоћи – колона 10 у истом износу (описано у Напомени 2.1.2.1.1 Приходи из буџета АП код здравствених установа),
 - (2) више исказале приходе из буџета АП у износу од 1.249 хиљада динара, а мање приходе из буџета општине/града – колона 8 за исти износ (описано у Напомени 2.1.2.1.1 Приходи из буџета АП код здравствених установа),
 - (3) више исказале приходе из буџета АП у износу од 2.906 хиљада динара јер су пренета средства од Института за јавно здравље Војводине исказале као приходи из буџета АП и на тај начин мање исказале приходе из буџета ООСО за исти износ (описано у Напомени 2.1.2.1.1 Приходи из буџета АП код здравствених установа),
 - (4) више исказале приходе из буџета АП у износу од 184 хиљаде динара јер су пренета средства од Завода за јавно здравље исказале као приходи из буџета АП и на тај начин мање исказале приходе из буџета ООСО за исти износ (описано у Напомени 2.1.2.1.1 Приходи из буџета АП код здравствених установа),
 - (5) пренета средства од АП у износу од 394.776 хиљада динара из извора 10 – Примања од домаћих задуживања исказале у делу остварени приходи и примања и расходи и издаци из буџета АП, уместо у делу остварени приходи и примања и расходи и издаци из осталих извора (описано у Напомени 2.1.2.1.1 Приходи из буџета АП код здравствених установа и Напомени 3.2.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине),
 - (6) више исказале расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) из буџета АП у износу од 18.060 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину (конто 510000), јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирале као текући расход (описано у Напомени 3.2.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине),
 - (7) више исказале расходе и издатке из буџета АП – колона 7 за износ од 259.880 хиљада динара, а мање из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер су издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказале на терет буџета АП (описано у Напомени 3.2.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине);
- 3) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града у укупном износу од 61.999 хиљада динара који нису 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 зато што здравствене установе:
- (1) су мање исказале приходе из буџета општине/града у износу од 42.000 хиљада динара, зато што су пренета средства из буџета општине/града исказале у корист донација и помоћи – колона 10 (описано у Напомени 2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа и Напомени 3.2.3. Расходи и издаци из буџета општине/града),
 - (2) једна здравствена установа није исказала остварене приходе из буџета општина/града у укупном износу од 19.999 хиљада динара (описано у



- Напомени 2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа и Напомени 3.2.3. Расходи и издаци из буџета општине/града);
- 4) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО у укупном износу од 9.029.393 хиљаде динара који нису 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 зато што:
- (1) Републички фонд за здравствено осигурање за 2018. годину није исказао приходе од партиципације у укупном износу од 5.038.669 хиљада динара које су наплатиле приватне апотеке за издате лекова на рецепт и медицинско-техничка помагала. У истом износу мање су исказани расходи здравствене заштите на економској класификацији 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у делу који се односи на расходе за лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала издата осигураним лицима у приватним апотекама. Републички фонд за здравствено осигурање је током 2018. године умањивао пренос средстава приватним апотекама за ове намене за износ фактурисане партиципације за издате лекове и медицинско-техничка помагала (описано у Напомени 2.1.4.2.1 Партиципација – новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек),
 - (2) 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 исказао у делу извршених расхода на терет буџета ООСО – колона 9, уместо у колони 11 – расходи из осталих извора (описано у Напомени 3.2.4.5. Расходи и издаци на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година),
 - (3) здравствене установе су извршиле издатке за набавку нефинансијске имовине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор финансирања 13, а по Закључцима Владе РС, најмање у износу од 147.609 хиљада динара и исте исказале у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО уместо у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора (описано у Напомени 3.2.4.3. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС),
 - (4) здравствене установе су више исказале расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) из буџета ООСО у износу од 9.158 хиљада динара а мање издатке за нефинансијску имовину (конто 510000), јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирале као текући расход (описано у Напомени 3.2.4.2. Исказани расходи за текуће поправке и одржавање уместо издатака за нефинансијску имовину);
- 5) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су приходи и расходи из донација и помоћи у укупном износу од 60.087 хиљада динара који нису 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 зато што су здравствене установе мање исказале приходе из донација и помоћи – колона 10, а више исказале приходе из буџета – колона 6 у износу од 9.616 хиљада динара и приходе из осталих извора – колона 11



у износу од 50.471 хиљада динара, јер су средства пренета од Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирале као приход из буџета Републике, односно као приходе из осталих извора (описано у Напомени 2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа и Напомени 3.2.5. Расходи и издаци из донација и помоћи);

- б) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину из осталих извора у укупном износу од 301.365 хиљада динара који нису 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 зато што су здравствене установе:
- (1) више исказале приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 299.476 хиљада динара а мање приходе из буџета ООСО – колона 9 јер су остварене приходе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказале у делу прихода из осталих извора (описано у Напомени 2.1.6.2.1 Приходи по основу упућивања корисника права на лечење, рехабилитацију и превенцију и Напомени 3.2.6. Расходи и издаци из осталих извора),
 - (2) више исказале расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) из осталих извора у износу од 1.889 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину (конто 510000), јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирале као текући расход (описано у Напомени 3.2.6. Расходи и издаци из осталих извора);
- 7) У Консолидованом извештају РФЗО-а, извршени расходи и издаци, из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, нису исказани по изворима 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 што је утицало на утврђени резултат и то:
- (1) мање исказан суфудит из буџета Републике за 32.732 хиљаде динара,
 - (2) мање исказан суфудит из буџета Аутономне Покрајине за 259.880 хиљада динара,
 - (3) мање исказан суфудит из буџета ООСО за 3.981.566 хиљада динара,
 - (4) мање исказан дефицит из Осталих извора за 4.274.178 хиљада динара (описано у Напомени 4. Резултат пословања).



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да:

- 1) покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Републике, Аутономне Покрајине, општине/града, ООСО и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља, Препорука број 1–4, описано у Напомени 2.1.2.1.1 Приходи из буџета Аутономне Покрајине код здравствених установа, Препорука број 5, описано у Напомени 2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа, Препорука број 6, описано у Напомени 2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа, Препорука број 8, описану у Напомени 2.1.6.2.1 Приходи по основу упућивања корисника права на лечење, рехабилитацију и превенцију, Препорука број 9, описано у Напомени 3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике, Препорука број 10, описано у Напомени 3.2.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине, Препорука број 12, описано у Напомени 3.2.4.2. Исказани расходи за текуће поправке и одржавање уместо издатака за нефинансијску имовину, Препорука број 14, описани у Напомени 3.2.6. Расходи и издаци из осталих извора, Препорука број 17, описано у Напомени 4. Резултат пословања, Препорука број 18);
- 2) покрену иницијативу код надлежних органа како би се у потпуности исказивали остварени приходи по основу наплаћене партиципације као и извршени расходи из тих прихода (описано у Напомени 2.1.4.2.1 Партиципација – новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек, Препорука број 7);
- 3) покрену иницијативу код надлежних органа како би се ближе уредио начин исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 (описано у Напомени 3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике, Препорука број 11, описано у Напомени 3.2.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине, Препорука број 13, описано у Напомени 3.2.4.3. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС, Препорука број 15, описано у Напомени 3.2.4.5. Расходи и издаци на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, Препорука број 16).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Републички фонд за здравствено осигурање, Београд је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Републички фонд за здравствено осигурање, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја који садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 – 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ
ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ,
БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Консолидовани извештај	25
1.1. Инструкција за израду завршног рачуна	27
1.2. Основни подаци о Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину	28
2. Укупни приходи и примања	32
2.1. Текући приходи	34
2.1.1. Приходи из буџета Републике	35
2.1.1.1. Приходи из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање	37
2.1.1.1.1 Трансфери од Министарства здравља	37
2.1.1.1.2 Трансфери од Министарства финансија	39
2.1.1.2. Приходи из буџета Републике исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа	40
2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља	40
2.1.1.2.2 Трансфери од Министарства правде	53
2.1.1.2.3 Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја	55
2.1.1.2.4 Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација	56
2.1.1.2.5 Трансфери од Министарства заштите животне средине	58
2.1.1.2.6 Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	59
2.1.2. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине	61
2.1.2.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа	61
2.1.2.1.1 Приходи из буџета АП код здравствених установа	61
2.1.2.1.2 Здравствене установе су пренета средства од друге здравствене установе исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономна Покрајина	62
2.1.2.1.3 Здравствене установе су пренета средства од АП Војводине из извора 10 - Примања од домаћих задуживања исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономна Покрајина	63
2.1.2.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне покрајине Војводине	65
2.1.3. Приходи из буџета општине/града	66
2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа	68
2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општина/града	72
2.1.3.3. Завод за биоциде и медицинску екологију	73
2.1.3.4. Здравствене установе које нису исказале податке у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину	75
2.1.4. Приходи из буџета ООСО	75



2.1.4.1. Приходи из буџета ООСО исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	76
2.1.4.1.1 Социјални доприноси– конто 720000	76
2.1.4.1.2 Други приходи – конто 740000	77
2.1.4.1.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000.....	77
2.1.4.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	80
2.1.4.2. Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа	81
2.1.4.2.1 Партиципација – новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек.....	82
2.1.4.2.2 Приходи по основу упућивања корисника права на лечење, рехабилитацију и превенцију.....	84
2.1.5. Приходи из донација и помоћи	84
2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа	84
2.1.6. Приходи из осталих извора.....	87
2.1.6.1. Приходи из осталих извора исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	88
2.1.6.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа	88
2.1.6.2.1 Приходи по основу упућивања корисника права на лечење, рехабилитацију и превенцију.....	88
2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине	90
3. Укупни расходи и издаци	90
2.3. Текући расходи – класа 4	92
2.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 5	94
3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике	96
3.2.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине.....	98
3.2.3. Расходи и издаци из буџета општине/града	101
3.2.4. Расходи и издаци на терет буџета ООСО	102
3.2.4.1. Расходи и издаци извршени из средстава ООСО исказани у делу Остали извори – колона 11.....	103
3.2.4.2. Исказани расходи за текуће поправке и одржавање уместо издатака за нефинансијску имовину	104
3.2.4.3. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС	104
3.2.4.4. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО принудним извршењем	106
3.2.4.5. Расходи на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година	106
3.2.5. Текући расходи из донација и помоћи	107
3.2.6. Расходи и издаци из осталих извора	108
4. Резултат пословања.....	109



1. Консолидовани извештај

Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање је консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава тог фонда, који саставља Републички фонд за здравствено осигурање и подноси Управи за трезор.⁸

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање су организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).⁹

Поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање уређен је Законом о буџетском систему. Крајњи рок за подношење завршних рачуна и извештаја о извршењу финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање је 30. април текуће године за претходну годину. Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подnose га Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 28 фебруара текуће године за претходну годину. Републички фонд за здравствено осигурање контролише, сравњује податке из годишњих извештаја о извршењу финансијског плана корисника средстава који се налазе у његовој надлежности, консолидује податке и саставља консолидовани годишњи извештај о извршењу финансијског плана, који подноси Управи за трезор, најкасније до 30. априла текуће године за претходну годину.¹⁰

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе се уређује начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају завршни рачун на обрасцима: Биланс стања – Образац 1; Биланс прихода и расхода – Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3; Извештај о новчаним токовима – Образац 4; Извештај о извршењу буџета – Образац 5.¹¹

Овим Правилником је, између осталог, прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање достављају Републичком фонду за здравствено осигурање попуњене обрасце у писаној и електронској форми и да Републички фонд за здравствено осигурање доставља Управи за трезор консолидоване периодичне и консолидовани годишњи финансијски извештај на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Републички фонд за здравствено осигурање доставља консолидоване периодичне и консолидоване годишње финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5).¹²

⁸ Члан 2 став 1 Закона о буџетском систему.

⁹ Члан 2 став 1 Закона о буџетском систему.

¹⁰ Члан 78 Закона о буџетском систему.

¹¹ Члан 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

¹² Члан 5 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



У Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4-11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца. У колону 4 уносе се планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације. У колону 5 уноси се износ укупно остварених прихода - примања, односно извршених расхода - издатака и представља збир износа из колона 6, 7, 8, 9, 10 и 11. У колону 10 уноси се износ остварених прихода и примања извора 05, 06, 08 и 56, односно извршених расхода и издатака извора 05, 06, 08, 15 и 56. У колону 11 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14.¹³

Класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Класификација извора финансирања обухвата:

- 1) Опште приходе и примања буџета - извор 01;
- 2) Трансфере између корисника на истом нивоу - извор 02;
- 3) Социјалне доприносе - извор 03;
- 4) Сопствене приходе буџетских корисника - извор 04;
- 5) Донације од иностраних земаља - извор 05;
- 6) Донације од међународних организација - извор 06;
- 7) Трансфере од других нивоа власти - извор 07;
- 8) Добровољне трансфере од физичких и правних лица - извор 08;
- 9) Примања од продаје нефинансијске имовине - извор 09;
- 10) Примања од домаћих задуживања - извор 10;
- 11) Примања од иностраних задуживања - извор 11;
- 12) Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине - извор 12;
- 13) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година - извор 13;
- 14) Неутрошена средства од приватизације из ранијих година - извор 14;
- 15) Неутрошена средства донација из ранијих година - извор 15;
- 16) Родитељски динар за ваннаставне активности - извор 16;
- 17) Финансијску помоћ ЕУ - извор 56.¹⁴

Републички фонд за здравствено осигурање израђује тромесечне и годишње финансијске извештаје и завршни рачун.

Годишњи финансијски извештај и тромесечни финансијски извештаји Републичког фонда за здравствено осигурање заснивају се на консолидованим подацима садржаним у Главној књизи Републичког фонда за здравствено осигурање и подацима из завршних рачуна здравствених установа.¹⁵

Здравствене установе, према Закону о здравственој заштити, средства за рад стичу из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање,
- 2) буџета Републике Србије, односно оснивача,
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и из донација и других извора у складу са законом.

¹³ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

¹⁴ Члан 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

¹⁵ Члан 40 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање.



Средства од доприноса за обавезно социјално осигурање здравствене установе стичу закључивањем уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

1.1. Инструкција за израду завршног рачуна

Републички фонд за здравствено осигурање донео је Инструкцију за израду завршног рачуна за 2018. годину¹⁶ којом је ближе уредио начин и поступке састављања свих образаца Завршног рачуна као и састављање Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину садржи консолидовани извештај Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијске извештаје о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 344 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину прописан је начин, поступак, ниво и обухват контроле које врше Филијале Републичког фонда за здравствено осигурање. Контрола, коју врши Филијала, сагласно законским и подзаконским прописима, узимајући у обзир надлежности и овлашћење Филијале је логичка контрола.

Доследно се придржавајући Инструкције и систематских задатака информатичких параметара, Филијала врши логичку контролу, према централизованом информатичком систему логичке контроле завршних рачуна. У случају одступања у обрасцима завршних рачуна здравствене установе достављају Образложења за исказана одступања у обрасцима завршног рачуна.

У Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, између осталог се:

- 1) врши контрола спровођења закључених уговора између филијала и давалаца здравствених услуга;
- 2) организује и врши контрола рада филијала, законитог и наменског коришћења средстава која се филијалама преносе за остваривање права из обавезног здравственог осигурања;
- 3) израђују збирни, консолидовани извештаји за Републички фонд и здравствене установе.¹⁷

Републички фонд за здравствено осигурање врши контролу остваривања и утрошка средстава здравствених уснова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање само за средства која установе остваре трансфером Републичког фонда за здравствено осигурање за обезбеђење услова за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, у складу са закљученим уговорима. Податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, АП, општина и градова, донација и осталих извора сумира и збирно исказује у одговарујућим колонама Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

Прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што може имати за последицу да подаци садржани у извештају неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између различитих субјеката на истом (централном) нивоу власти као и између различитих нивоа власти што може довести до двоструког рачунања прихода и примања и расхода и издатака у консолидованом извештају.

¹⁶ 03 број: 400-11/19 од 21.02.2019. године.

¹⁷ Члан 28 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање.



Препоручује се надлежним органима да покрену иницијативу за доношење прописа којим би се ближе уредио начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

1.2. Основни подаци о Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину

Републички фонд за здравствено осигурање саставио је Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину који обухвата остварене приходе и примања односно извршене расходе и издатке Републичког фонда за здравствено осигурање и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Консолидовани извештај састављен је на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године у коме су исказани износи консолидованих остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака Републичког фонда за здравствено осигурање и 344 корисника средстава Републичког фонда (здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање је 24. априла 2019. године усвојио Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину.

У циљу потврђивања потпуности Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину, извршено је поређење података о корисницима средстава чији су подаци из Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 укључени у Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину са подацима о здравственим установама из Списка корисника јавних средстава и Плана мреже здравствених установа.

Табела број 1. Упоредни преглед броја здравствених установа за 2018. годину

Ред. број	Врста здравствене установе	Број ЗУ у Плану мреже здравствених установа	Број ЗУ корисника средстава ООСО у Списку корисника јавних средстава	Број ЗУ из Предрачуна средстава* за 2018. годину	Број ЗУ укључених у Консолидовани извештај за 2018. годину
1	2	3	4	5	6
ЗУ које обављају делатност на примарном нивоу здравствене заштите					
1.	Дом здравља	160	151	150	150
2.	Апотека	36	40	40	40
3.	Завод	16	16	16	16
ЗУ које обављају делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите					
4.	Општа болница	41	30	30	30
5.	Специјална болница	16	18	18	18
6.	Специјална болница за рехабилитацију	20	20	20	20
7.	Клиничко-болнички центар	6	5	5	5
8.	Клиника, институт и клинички центар	23	23	23	23
ЗУ које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите					



Ред. број	Врста здравствене установе	Број ЗУ у Плану мреже здравствених установа	Број ЗУ корисника средстава ООСО у Списку корисника јавних средстава	Број ЗУ из Предрачуна средстава* за 2018. годину	Број ЗУ укључених у Консолидовани извештај за 2018. годину
1	2	3	4	5	6
9.	Заводи за јавно здравље	26	25	25	25
10.	Остали заводи	8	7	8	8
Остале здравствене установе					
11.	Здравствени центри	1	13	13	13
12.	Установе – Организациони делови Министарства одбране**	4		3	0***
13.	Други корисници јавних средстава		1		
14.	Ван Плана мреже ЗУ		1	1	
Свега		357	350	352	351

* Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину

** нису самостална правна лица са статусом здравствене установе већ пословање обављају у оквиру Управе за здравство Министарства одбране и других организацијских делова Министарства одбране

*** у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину нису исказани по врстама трошкова расходи здравствене заштите у износу од 2.564.443 хиљаде динара, колико износе трансфери према установама из Плана мреже које су организациони делови Министарства одбране.

Списак корисника средстава за 2018. годину у групи 5 – корисници средстава ООСО, осим установа које још увек нису формиране и које нису пословале током 2018. године и домова здравља и општинских болница које су пословале у саставу здравствених центара, не обухвата следеће установе из Плана мреже:

- 1) Клиничко-болнички центар Косовска Митровица,
- 2) Завод за јавно здравље Смедерево,
- 3) Завод за биоциде и медицинску екологију,
- 4) Војномедицински центар Нови Сад,
- 5) Војну болницу Ниш,
- 6) Центар војномедицинских установа Београд (ВМЦ Бежанијска коса и ВМЦ Славија – амбуланта „Церак“) и
- 7) Војномедицинску академију.

Списак корисника јавних средстава, у групи 5 – корисници средстава ООСО обухвата Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ (МБ 07065191) који није здравствена установа из Плана мреже здравствених установа.

Списком корисника јавних средстава, у групи 6 – Други корисници јавних средстава и групи 7 – Остали корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора наведене су и здравствене установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт или друга здравствена установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт, и то:



- 1) Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак”,
- 2) Завод за биоциде и медицинску екологију¹⁸.

У поступку ревизије је утврђено да постоји неусаглашеност података о разврставању здравствених установа и то:

1) здравствена установа чији је оснивач Град Београд се налази у Плану мреже здравствених установа, у Правилнику о списку корисника јавних средстава је разврстана као „Остали корисници јавних средстава”, улази у Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање, а не финансира се из средстава обавезног здравственог осигурања – Завод за биоциде и медицинску екологију (описано у Напомени 2.1.3.3. Завод за биоциде и медицинску екологију);

2) у Плану мреже здравствених установа су разврстане као здравствене установе, не налазе се у Правилнику о списку корисника јавних средстава, чине организациони део Министарства одбране, а финансирају се делом из средстава обавезног здравственог осигурања – Војномедицинска академија, Војна болница Ниш и Војномедицински центар Нови Сад и Центар војномедицинских установа Београд (Војномедицински центар Бежанијска Коса и Војномедицински центар Славија амбуланта "Церак")¹⁹,

3) здравствена установа чији је оснивач ЈП „Железнице Србије”, у Правилнику о списку корисника јавних средстава се налази у делу корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, и делимично се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања – Завод за здравствену заштиту радника "Железнице Србије",

4) здравствена установа чији су оснивачи друге здравствене установе²⁰, основана ради заједничког обављања немедицинских послова за три Института, претежно се финансира од оснивача, не налази се у Плану мреже здравствених установа, у Правилнику о списку корисника јавних средстава разврстана је као други корисници јавних средстава и не улази у Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање – Установа заједничких послова института у Сремској Каменици,

5) здравствена установа чији је оснивач друга здравствена установа (Клинички центар Србије), са шифром делатности, између осталих, стационарна здравствена заштита, јавна средства чине више од 50% укупних прихода, не улази у Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање, није обухваћена Уредбом о плану мреже здравствених установа и не налази се у Правилнику о списку корисника јавних средстава – Техничко – економски центар, Београд.

Део који садржи списак корисника средстава ООСО у Правилнику о Списку корисника јавних средстава није усаглашен са списком здравствених установа из Плана мреже и исти не садржи све здравствене установе чији је оснивач Република Србија, локална власт или здравствене установе чији су они оснивачи.

Препоручује се надлежним органима да покрену иницијативу да се подаци о корисницима средстава ООСО у Правилнику о Списку корисника јавних средстава који

¹⁸ Није имала закључен уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање у 2018. години.

¹⁹ Уредбом о плану мреже здравствених установа уређено је да су установе из Плана мреже и Војномедицинска академија, Војномедицински центар Нови Сад, Војна болница Ниш и Центар војномедицинских установа Београд, са постелним капацитетима од укупно 660 постеља. Наведене установе су организациони делови Министарства одбране који су непосредно потчињени Управи за војно здравство и нису засебна правна лица обухваћена Списком корисника јавних средстава нити састављају засебне финансијске извештаје.

²⁰ Одлука о оснивању од 27.06.1991. године од стране три Института (Институт за онкологију Војводине, Институт за плућне болести Војводине и Институт за кардиоваскуларне болести Војводине).



доноси Министар финансија Републике Србије ускладе са подацима о здравственим установама из Уредбе о Плану мреже здравствених установа.

Републички фонд за здравствено осигурање је саставио Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину тако што је консолидовао податке о текућим приходима и примањама и текућим расходима и издацима исказанима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 код 344 здравствених установа из Плана мреже.

Табела број 2. Преглед укупно исказаних текућих прихода и примања у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Назив извештаја	Опис	Планирано	Остварени приходи и примања						
			Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине/града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Извештај РФЗО	Укупни приходи и примања	249.600.000	251.480.893	31.147.629		24.570	220.302.452		6.242
	Корекције у поступку консолидације								
	Укупно		251.480.893	31.147.629		24.570	220.302.452		6.242
Збирни извештај ЗУ	Укупни приходи и примања	256.778.342	238.386.623	5.403.084	2.116.982	3.391.613	204.824.955	498.296	22.151.693
	Корекције у поступку консолидације		(201.192.212)				(201.192.212)		
	Укупно		37.194.411	5.403.084	2.116.982	3.391.613	3.632.743	498.296	22.151.693
Консолидовани укупни приходи и примања		298.491.891	288.675.304	36.550.713	2.116.982	3.416.183	223.935.195	498.296	22.157.935

Табела број 3. Преглед укупно исказаних текућих расхода и издатака у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Извршени расходи и издаци						
		Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Расходи и издаци Фонда	50.199.697	2.692.512		22.870	47.484.315		
I-1	Укупно исказани расходи и издаци	250.739.643	30.640.141		22.870	220.076.632		
I-2	Трансфери према ЗУ из Плана мреже које се консолидују	(200.539.946)	(27.947.629)			(172.592.317)		
II	Расходи и издаци ЗУ	236.000.404	33.396.660	1.813.700	3.370.438	173.934.278	545.507	22.939.821
II-1	Укупно исказани расходи и издаци	238.094.262	5.449.031	1.813.700	3.370.438	203.975.765	545.507	22.939.821
II-2	Корекција према изворима		27.947.629			(27.947.629)		
II-3	Корекција за трансфере између установа	(2.093.858)				(2.093.858)		
Укупно (I+II)		286.200.101	36.089.172	1.813.700	3.393.308	221.418.593	545.507	22.939.821

Резултат пословања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 2.437.938 хиљада динара и вишак укупних новчаних прилива у односу на укупне новчане одливе у износу од 2.475.203 хиљаде динара.



Табела број 4. Преглед исказаног резултата у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину

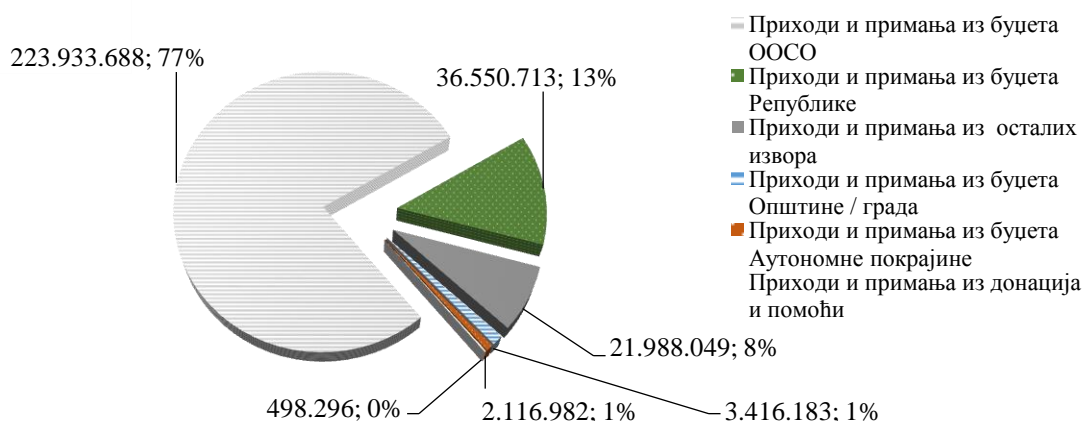
(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци						
		Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Консолидовани текући приходи и примања	298.045.595	288.503.911	36.550.713	2.116.982	3.416.183	223.933.688	498.296	21.988.049
Консолидовани текући расходи и издаци	303.973.108	286.065.973	36.089.172	1.813.700	3.385.388	221.418.593	491.130	22.867.990
Буџетски суфицит		2.437.938	461.541	303.282	30.795	2.515.095	7.166	
Буџетски дефицит								879.941
Примања од задужевања и продаје финансијске имовине - класа 9	446.296	171.393				1.507		169.886
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 6	85.851	134.128			7.920		54.377	71.831
Вишак примања (класа 9 - класа 6)		37.265				1.507		98.055
Мањак примања (класа 9 - класа 6)					7.920		54.377	
Вишак новчаних прилива		2.475.203	461.541	303.282	22.875	2.516.602		
Мањак новчаних прилива							47.211	781.886

Укупно исказан вишак прилива новчаних средстава износи 2.475.203 хиљаде динара, при чему исказани консолидовани вишак прилива средстава из извора ОСО износи 2.516.602 хиљаде динара. Од укупног износа консолидованих расхода и издатака Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених установа 77,4% је финансирано из средстава остварених из извора ОСО.

2. Укупни приходи и примања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину укупни приходи и примања исказани су у износу од 288.503.911 хиљада динара.



Слика број 1: Преглед учешћа прихода и примања по изворима финансирања у укупним приходима и примањима (износи у хиљадама динара)

Учешће текућих прихода – класа 7 и примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 у укупним приходима и примањима за период 2014–2018. године, дато је у следећој табели.

Табела број 5. Учешће текућих прихода – класа 7 и примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 у укупним приходима и примањима за период 2014–2018. године

(у хиљадама динара)

Економска класификација	2014. година		2015. година		2016. година		2017. година		2018. година	
	износ	% учешће	износ	% учешће	износ	% учешће	износ	% учешће	износ	% учешће
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Класа 7 - текући приходи	238.950.645	94	233.984.559	95	240.277.746	96	249.291.824	97	280.165.634	97
Класа 8 - примања од продаје нефинансијске имовине	16.334.812	6	11.560.319	5	10.459.847	4	8.784.196	3	8.338.277	3
Укупни приходи и примања	255.285.457	100	245.544.878	100	250.737.593	100	258.076.020	100	288.503.911	100

У наредној табели дат је приказ учешћа прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима за период 2014–2018. године

Табела број 6. Учешће прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима за период 2014–2018. године

(у хиљадама динара)

Економска класификација	2014. година		2015. година		2016. година		2017. година		2018. година	
	износ	% учешће	износ	% учешће	износ	% учешће	износ	% учешће	износ	% учешће
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
720000 - социјални доприноси	147.142.133	58	132.676.568	54	137.282.901	55	147.445.826	57	161.046.351	56
730000 - донације, помоћи и трансфери	11.247.559	4	22.538.793	9	22.240.828	9	21.034.201	8	33.864.383	11
740000 - други приходи	17.053.849	7	17.329.162	7	19.572.705	8	18.352.656	7	19.022.368	7
770000 - меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.052.994		1.035.284	1	908.086		931.369	1	1.029.412	



780000 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	57.945.598	23	55.258.435	22	54.901.677	22	54.856.118	21	57.294.412	20
790000 - приходи из буџета	4.508.512	2	5.146.317	2	5.371.549	2	6.671.654	3	7.908.708	3
Класа 8 - примања од продаје нефинансијске имовине	16.334.812	6	11.560.319	5	10.459.847	4	8.784.196	3	8.338.277	3
Укупни текући приходи и примања	255.285.457	100	245.544.878	100	250.737.593	100	258.076.020	100	288.503.911	100

2.1. Текући приходи

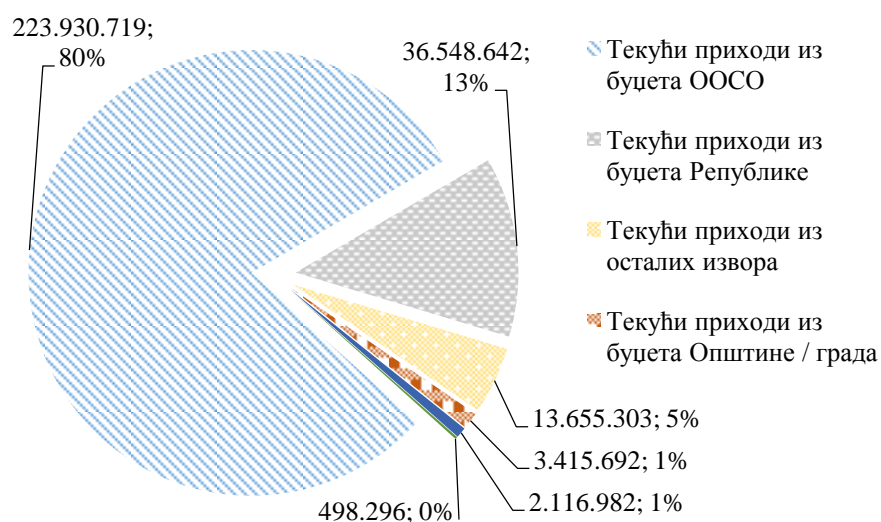
Консолидовани текући приходи садрже укупне приходе Републичког фонда за здравствено осигурање и приходе здравствених установа који се не односе на средства трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање.

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући приходи – класа 7 исказани су у износу од 280.165.634 хиљаде динара.

Табела број 7. Преглед исказаних текућих прихода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	Износ
1	2	3
1.	Текући приходи из буџета ООСО	223.930.719
2.	Текући приходи из буџета Републике	36.548.642
3.	Текући приходи из осталих извора	13.655.303
4.	Текући приходи из буџета Општине / града	3.415.692
5.	Текући приходи из буџета Аутономне Покрајине	2.116.982
6.	Текући приходи из донација и помоћи	498.296
Укупно текући приходи		280.165.634



Слика број 2: Учешће исказаних текућих прихода у укупним текућим приходима (износи у хиљадама динара)

У наредној табели дат је преглед текућих прихода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање.



Табела број 8. Преглед текућих прихода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Назив извештаја	Опис	Планирано	Остварени приходи						
			Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Извештај РФЗО	Укупни приходи	249.596.530	251.477.663	31.147.629		24.570	220.299.222		6.242
	Корекције у поступку консолидације								
	Свега		251.477.663	31.147.629		24.570	220.299.222		6.242
Збирни извештај ЗУ	Укупни приходи	246.234.409	229.880.183	5.401.013	2.116.982	3.391.122	204.823.709	498.296	13.649.061
	Корекције у поступку консолидације		(201.192.212)				(201.192.212)		
	Свега		28.687.971	5.401.013	2.116.982	3.391.122	3.631.497	498.296	13.649.061
Консолидовани текући приходи		287.498.692	280.165.634	36.548.642	2.116.982	3.415.692	223.930.719	498.296	13.655.303

2.1.1. Приходи из буџета Републике

Друштвену бригу за здравље на нивоу Републике чине мере привредне и социјалне политике којима се стварају услови за спровођење здравствене заштите ради очувања и унапређења здравља људи, као и мере којима се усклађује деловање и развој система здравствене заштите²¹.

Друштвена брига за здравље на нивоу Републике обухвата:

- 1) успостављање приоритета, планирање, доношење посебних програма за спровођење здравствене заштите, као и доношење прописа у овој области;
- 2) спровођење мера пореске и економске политике којима се подстиче развој навика о здравом начину живота;
- 3) обезбеђивање услова за васпитање за здравље становништва;
- 4) обезбеђивање услова за развој интегрисаног здравственог информационог система у Републици;
- 5) развој научноистраживачке делатности у области здравствене заштите;
- 6) обезбеђивање услова за стручно усавршавање здравствених радника и здравствених сарадника.

Друштвена брига за здравље на нивоу Републике обухвата и доношење републичког програма у области заштите здравља од загађене животне средине.

Средства за спровођење друштвене бриге за здравље на нивоу Републике обезбеђују се у складу са законом.²²

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су остварени приходи из буџета Републике – Колона 6 у износу од 36.548.642 хиљаде динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 31.147.629 хиљада динара,
- 2) подаци о оствареним приходима у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 5.401.013 хиљаде динара.

²¹ Члан 9 Закона о здравственој заштити „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон.

²² Члан 10 Закона о здравственој заштити „Службени гласник РС” бр. 107/05, 72/09 – др. закон 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон.



Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 154 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

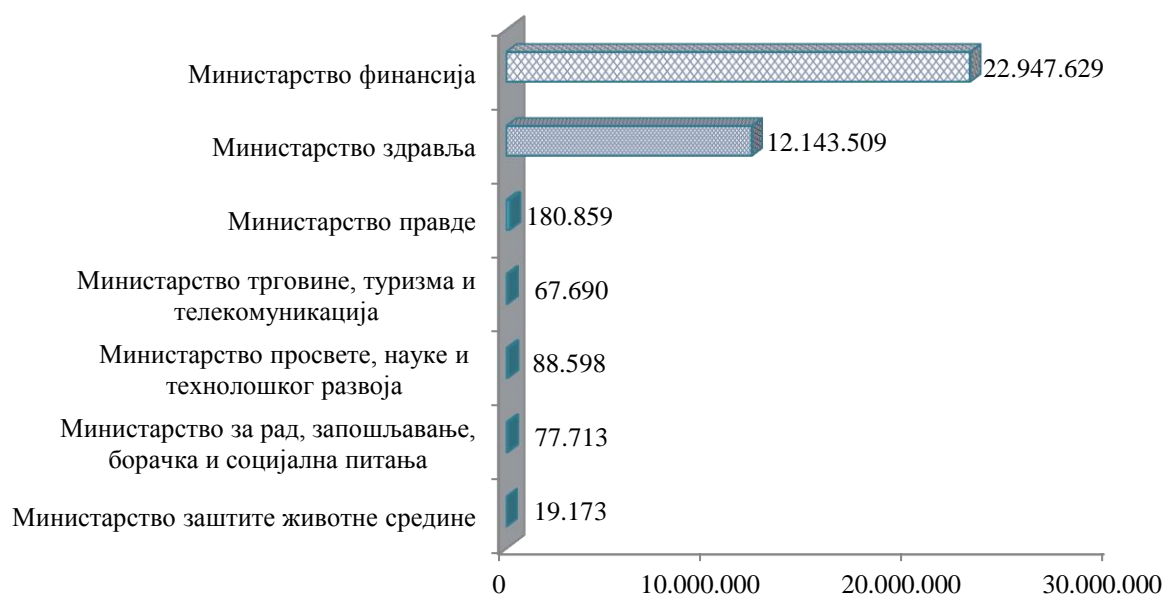
Табела број 9. Преглед исказаних прихода од буџета Републике

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
733000	Трансфери од других нивоа власти	31.187.831
741000	Приходи од имовине	7.620
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.601
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.522
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расход	6.617
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	394
791000	Приходи из буџета	5.332.057
	Укупно	36.548.642

Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 35.525.171 хиљада динара, што је 97% средстава за ове намене и то:

- 1) пренета средства из буџета Републике – Министарство здравља у износу од 12.143.509 хиљада динара која су исказана у завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање (8.598.086 хиљада динара) и финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Фонда (3.545.423 хиљаде динара);
- 2) трансфери из буџета Републике – Министарство финансија у износу од 22.947.629 хиљада динара која су исказана у завршном рачуну Фонда;
- 3) пренета средства од осталих министарстава у износу од 434.033 хиљаде динара.

Приходе и примања у Колони 6 – Република чине трансфери од Министарства здравља, Министарства финансија, Министарства правде, Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Министарства заштите животне средине, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.



Слика број 3: Преглед пренетих средстава из буџета Републике (у хиљадама динара)



2.1.1.1. Приходи из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао трансфере из буџета Републике Србије у износу од 31.147.629 хиљада динара и то:

- 1) трансфере од Министарства здравља у износу од 8.200.000 хиљада динара,
- 2) трансфере од Министарства финансија у износу од 22.947.629 хиљада динара.

2.1.1.1.1 Трансфери од Министарства здравља

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2018.години остварио приходе од Министарства здравља у износу од 8.200.000 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед трансфера Републичком фонду за здравствено осигурање у 2018. години од Министарства здравља

Редни број	Намене	(у хиљадама динара)	
		Исказано	
1	2	Износ	%
1	3	4	
1.	Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању	3.500.000	43%
2.	Накнада зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће	2.700.000	33%
3.	Здравствена заштита осигураних лица оболелих од ретких болести	2.000.000	24%
Укупно од Министарства здравља		8.200.000	100%

Трансфери из буџета Републике по основу заштите лица која се сматрају осигураницима по члану 22 став 1 Закона о здравственом осигурању

Чланом 204 Закона о здравственом осигурању прописано је да се средства за уплату доприноса за осигуранике из члана 22 Закона о здравственом осигурању обезбеђују у буџету Републике Србије. Осигураницима из члана 22 сматрају се и лица која припадају групацији:

- 1) становништва која је изложена повећаном ризику оболевања;
- 2) лица чија је здравствена заштита потребна у вези са спречавањем, сузбијањем, раним откривањем и лечењем болести од већег социјално–медицинског значаја и
- 3) лица која су у категорији социјално угроженог становништва, ако не испуњавају услове за стицање својства осигураника или ако права из обавезног здравственог осигурања не остварују као чланови породице осигураника.

Ставом 4 истог члана прописано је да се осигураником, у смислу Закона, сматра и лице коме је надлежни републички орган утврдио статус избеглог, односно прогнаног лица из бивших република СФРЈ, ако испуњава услов из става 2 овог члана и ако има боравиште на територији Републике.

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио трансфере по основу здравствене заштите лица која се сматрају осигураницима по члану 22 став 1 Закона о здравственом осигурању у износу од 3.500.000 хиљада динара и исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти према.

Према подацима достављеним од Министарство здравља, Министарство је пренета средства евидентирало и исказало на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трансфери код Републичког фонда за здравствено осигурање одговарају износу пренетих средстава од стране Министарства здравља.

Трансфери из буџета Републике по основу накнаде зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће

Законом о здравственом осигурању прописано је да се осигураницама, у случају привремене спречености за рад због болести или компликације у вези са одржавањем трудноће, почев од 31. дана привремене спречености за рад, обезбеђује накнада зараде у износу од 100% од основа за накнаду зараде, с тим што се из средстава обавезног здравственог осигурања обезбеђује износ од 65% од основа за накнаду зараде, а износ од 35% од основа за накнаду зараде из средстава буџета Републике²³. Средства у износу од 35% од основа за накнаду зараде преносе се Републичком фонду који у име и за рачун буџета Републике уплаћује средства на рачун осигуранице²⁴.

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио трансфер по основу накнаде зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће у износу од 2.700.000 хиљада динара и исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Према подацима достављеним од Министарство здравља, Министарство је пренета средства евидентирало и исказало на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трансфери код Републичког фонда за здравствено осигурање одговарају износу пренетих средстава од стране Министарства здравља.

Трансфери из буџета Републике по основу здравствене заштите осигураних лица оболелих од ретких болести

Закон о здравственом осигурању прописује да Влада, за сваку календарску годину, на предлог министра надлежног за послове здравља, доноси акт којим се утврђују врсте ретких болести, као и друга питања од значаја за лечење оболелих од ових болести за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.²⁵

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио трансфер по основу здравствене заштите осигураних лица оболелих од ретких болести у износу од 2.000.000 хиљада динара и исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Према подацима достављеним од Министарство здравља, Министарство је пренета средства евидентирало и исказало на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трансфери код Републичког фонда за здравствено осигурање одговарају износу пренетих средстава од стране Министарства здравља.

²³ Члан 96 став 4 Закон о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон).

²⁴ Члан 96 став 5 Закон о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон).

²⁵ Члан 59 Закон о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон)



2.1.1.1.2 Трансфери од Министарства финансија

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2018. години остварио приходе од Министарства финансија у износу од 22.947.629 хиљада динара.

Табела број 11. Преглед трансфера Републичком фонду за здравствено осигурање у 2018. години од Министарства финансија

Редни број	Намене	Исказано	
		Износ	%
1	2	3	4
1.	Трансфер Републичком фонду за здравствено осигурање	22.700.000	99%
2.	Обезбеђивање средстава за плаћање доспелих, а неизмирених обавеза по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање у субјектима приватизације од стратешког значаја	247.629	1%
Свега од Министарства финансија		22.947.629	100%

Трансфери из буџета Републике због смањене стопе доприноса за здравствено осигурање

Законом о буџету планирани су трансфери Министарства финансија Републичком фонду за здравствено осигурање због смањене стопе доприноса износ од 22.700.000 хиљада динара. Планирани трансфери су у истом износу и остварени.

Републички фонд за здравствено осигурање је остварене приходе од Министарства финансија исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Према подацима достављеним од Министарство здравља, Министарство је пренета средства евидентирало и исказало на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трансфери код Републичког фонда за здравствено осигурање одговарају износу пренетих средстава од стране Министарства здравља.

Трансфери из буџета Републике по основу доприноса за здравствено осигурање за одређена привредна друштва по Закључку Владе

Влада Републике Србије је, на предлог Министарства привреде и Министарства здравља, у току 2018. године донела закључке којима је дала сагласност за уплату износа од 247.629 хиљада динара, ради овере здравствених исправа запосленима у субјектима приватизације од стратешког значаја. Републички фонд за здравствено осигурање је евидентирао приходе од трансфера по овом основу у износу од 247.629 хиљада динара, колико износе пренета средства по основу закључака из 2018. године.

Евидентирање и исказивање трансфера из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Према подацима Министарства здравља и Министарства финансија пренета средства Фонду евидентирана су и исказана на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.

Републички фонд за здравствено осигурање је остварене приходе из буџета Републике (Министарство здравља, Министарство финансија) исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен konto за трансфере из буџета Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање.

Потребно је да надлежни органи уреде садржај конта трансфери из буџета Републике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.1.2. Приходи из буџета Републике исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

Ревизијом је обухваћена 101 здравствена установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- 1) осам апотека,
- 2) 30 домова здравља,
- 3) 16 завода за јавно здравље,
- 4) један градски завод за хитну помоћ,
- 5) седам здравствених центара,
- 6) четири института,
- 7) седам клиничко болничких центара,
- 8) три клинике,
- 9) 14 општих болница,
- 10) 11 специјалних болница.

Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 3.979.456 хиљада динара који су исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а чине их:

- 1) приходи од Министарства здравља у износу од 3.545.423 хиљаде динара,
- 2) приходи од Министарства правде у износу од 180.859 хиљада динара,
- 3) приходи од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 88.598 хиљада динара,
- 4) приходи од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 67.690 хиљада динара,
- 5) приходи од Министарства заштите животне средине у износу од 19.173 хиљаде динара,
- 6) приходи од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 77.713 хиљаде динара.

2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља

Здравствене установе су оствариле приходе од Министарства здравља у износу од 3.545.423 хиљаде динара по основу:

- 1) пренетих средстава по уговорима о асигнацији за здравствене установе у блокади;
- 2) кредита Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији;
- 3) пренетих средстава за реализацију пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније;
- 4) измирења обавеза здравствених установа према предузећу „Велефарм VFB” д.о.о. по судским пресудама од стране Министарства здравља;
- 5) пренетих средстава за исплату отпремнина за вишак запослених у здравственим установама;



б) трансфера од Управе за биомедицину здравственим установама.

Закон о здравственој заштити²⁶ прописао је да Република обезбеђује остваривање општег интереса у здравственој заштити. Средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити обезбеђују се у буџету Републике.

У поступку ревизије упућене су конфирмације Министарству здравља ради усаглашавања података о пренетим средствима од Министарства здравља и примљеним средствима код здравствених установа у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године.

У поступку ревизије код 101 здравствене установе извршено је поређење примљених средстава са подацима о пренетим средствима од стране Министарства здравља.

Табела број 12. Преглед здравствених установа код којих је утврђено одступање исказаних прихода од Министарстве здравља у односу на пренета средства

(у хиљадама динара)

Назив здравствене установе	Износ пренетих средстава од Министарства здравља	Исказани износ прихода код здравствене установе	Колона у ОБ 5	Економска класификација	Разлика
1	2	3	4	5	6(3–2)
ЗЦ Врање	172.036	26.901	6	791100	(145.135)
КЦ Крагујевац	34.309	129.809	6	791100	95.500
Клинички центар Војводине	11.758	107.258	6	791100	95.500
ЗЦ Ужице*	72.652	100.075	6	791100	27.423
СБ Свети Сава Београд**	19.491	19.491	6	791100	7.620
		7.620	6	741400	
Градски завод за јавно здравље	164.255	128.186	6	791100	8.333
		44.402	11	742100	
ЗЦ Сурдулица	5.612				(5.612)
Општа болница Јагодина	30.633	33.755	6	791100	4.606
		1.484	11	745100	
Дом здравља "Душан Савић Дода" Беочин		2.757	6	791110	2.757
ЗЦ Аранђеловац***	44.485	44.116	6	791100	(369)
Укупно	555.231	645.854			90.623

* износ пренетих средстава умањен за 799 хиљада динара који се односи на примљена средства по пројекту МАДАД 2

**износ од 7.620 хиљада динара по основу накнаде штете од осигуравајућег друштва који је рефундиран Министарству здравља и исказан на економској класификацији 464 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

*** износ од 369 хиљада динара по основу плаћеног ПДВ-а за извршене грађевинске радове Здравствени центар Аранђеловац није исказао на приходима, већ на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе.

²⁶ Закон о здравственој заштити, члан 18.



Пренета средства по уговорима о асигнацији за измирење обавеза здравствених установа у блокади

Влада је донела Закључак²⁷ којим је сагласна, да изузетно у 2018. години Министарство здравља асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа²⁸ којима су блокирани подрачуни, за намене набавке и поправке медицинске и друге опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у здравственим установама (економска класификација 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464200 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања).

Здравствени центар Врање је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади дужи од три године. Према подацима добијеним од Министарства здравља измирене обавезе ове установе по уговорима о асигнацији износе 172.036 хиљада динара.

Здравствена установа је са Министарством здравља закључила уговоре о асигнацији на основу којих је Министарство здравља, за рачун здравствене установе, вршило плаћање повериоцима здравствене установе. Министарство здравља је по свакој извршеној уплати повериоцима здравствену установу обавештавало о називу повериоца коме је извршена уплата, датуму реализације, износу и броју рачуна. На основу обавештења здравствена установа је евидентирала новчане обавезе измирене асигнацијом преко подрачуна преко којег врши плаћања.

Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора²⁹ дефинисано је да корисници јавних средстава евидентирају новчане обавезе измирене асигнацијом, цесијом или на други начин, у складу са прописима, преко подрачуна преко којег врше плаћања најмање једанпут месечно.

Здравствени центар Врање је исказао приходе од Министарства здравља на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република у износу од 26.901 хиљада динара, што је за 145.135 хиљада динара мање од исказаног износа код Министарства здравља. Утврђена разлика односи се на:

- 1) мање исказане трансфере у износу од 147.446 хиљада динара за вредност реализованих уговора о асигнацији у 2018. години а које је Здравствени центар Врање евидентирао преко подрачуна у 2019. години,
- 2) више исказане трансфере у износу од 2.311 хиљада динара за вредност реализованих уговора о асигнацији у претходним годинама а које је Здравствени центар Врање евидентирао у 2018. години.

Здравствени центар Ужице је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади дужи од три године. Према подацима добијеним од Министарства здравља обавезе здравственог центра измириване су уговорима о асигнацији и директним уплатама на наменски текући рачун у износу од 72.652 хиљаде динара у 2018. години и износ од 799 хиљада динара по основу Пројекта Мадад 2.

Здравствена установа је са Министарством здравља закључила уговоре о асигнацији, на основу којих је Министарство здравља, за рачун здравствене установе,

²⁷ Закључак Владе 05 Број: 401–838/2018 од 31. јануара 2018. године.

²⁸ Уредба о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 8509, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 114/17-исправка и 117/17).

²⁹ Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора, члан 11 („Службени гласник РС“, број 96/17).



вршило плаћања повериоцима здравствене установе. Плаћањем обавеза од стране Министарства здравља за рачун здравствене установе, здравствена установа се ослобађала обавеза према повериоцу. Министарство здравља је по свакој извршеној уплати повериоцима обавештавало здравствену установу о називу повериоца коме је извршена уплата, датуму реализације, износу и броју рачуна. На основу обавештења здравствена установа је евидентирала новчане обавезе измирене асигнацијом преко подрачуна преко којег врши плаћања.

Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора дефинисано је да корисници јавних средстава евидентирају новчане обавезе измирене асигнацијом, цесијом или на други начин, у складу са прописима, преко подрачуна преко којег врше плаћања најмање једанпут месечно.

Здравствени центар Ужице је исказао трансфере од Министарства здравља на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република у износу од 100.075 хиљада динара што је за 27.423 хиљаде динара мање у односу на износ евидентираних трансфера код Министарства здравља. Разлика се односи на:

- 1) више исказане приходе у износу од 30.610 хиљада динара за вредност реализованих уговора о асигнацији у претходним годинама а које је Здравствени центар Ужице евидентирао преко подрачуна у 2018. години,
- 2) мање исказане приходе у износу од 1.719 хиљада динара за вредност реализованих уговора о асигнацији у 2018. години а које је Здравствени центар Ужице евидентирао преко подрачуна у 2019. години,
- 3) мање исказане приходе у износу од 1.468 хиљада динара за плаћени ПДВ-од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији а које Здравствени центар није исказао у својим пословним књигама.

Здравствени центар Сурдулица је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади дугој од три године. Према подацима добијеним од Министарства здравља обавезе здравственог центра измирене су уговорима о асигнацији у износу од 5.612 хиљаде динара. Здравствени центар Здравствени центар, измирене обавезе по основу уговора о асигнацији, није евидентирао нити исказао као приходе већ је извршио повећање стања имовине и исказао у Билансу стања.

Здравствени центар Сурдулица је мање исказао приходе од Министарства здравља за износ од 5.612 хиљаде динара јер је износ измирених обавеза по уговорима о асигнацији од стране Министарства здравља евидентирао као повећање активе уместо у корист трансфера.

Општа болница Јагодина је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади од 05.09.2016. године. Према подацима Министарства здравља обавезе Опште болнице измириване су уговорима о асигнацији и уплатама на наменски рачун у износу од 30.633 хиљаде динара.

Општа болница Јагодина је исказала приходе од Министарства здравља у износу од 35.240 хиљада динара на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република (33.755 хиљада динара) и на контима групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи у колони 11 – Из осталих извора (1.485 хиљада динара).

Општа болница Јагодина је више исказала приходе од Министарства здравља у износу од 4.607 хиљада динара за вредност реализованих уговора о асигнацији у претходним годинама, а које је Болница евидентирала преко подрачуна у 2018. години.



Према подацима достављеним од Министарства здравља пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.

Здравствене установе су пренета средства по основу уговора о асигнацији исказале као повећање активе и на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2018. године – Образац 5.

Налаз: Здравствене установе нису евидентирале новчане обавезе измирене асигнацијом преко подрачуна преко којег врше плаћања најмање једанпут месечно у складу са Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора. На овај начин мање су исказале трансфере од Министарства здравља за 118.717 хиљада динара и то:

- 1) мање за вредност реализованих уговора о асигнацији у 2018. години које су здравствене установе евидентирале преко подрачуна у 2019. години у износу од 149.165 хиљада динара;
- 2) више за вредност реализованих уговора о асигнацији у претходним годинама које су здравствене установе евидентирале у 2018. години у износу од 37.528 хиљада динара;
- 3) мање за вредност плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији, а коју установе нису исказале у својим пословним књигама у износу од 1.468 хиљада динара;
- 4) мање за износ измирених обавеза по уговорима о асигнацији који су евидентирале као повећање активе уместо у корист трансфера у износу од 5.612 хиљаде динара.

Ризик: Неевидентирање новчаних обавеза измирених асигнацијом преко подрачуна преко којег врше плаћања најмање једанпут месечно доводи до ризика да подаци о трансферима из буџета Републике неће бити исказани у потпуности.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Републици Србији

Министарство здравља је носилац пројекта унапређење пружања услуга терцијарне здравствене заштите четири терцијарне болнице у Републици Србији (Клинички центар Србије у Београду, Клинички центар Војводине у Новом Саду, Клинички центар Ниш у Нишу и Клинички центар Крагујевац у Крагујевцу) који се финансира из средстава кредита Европске инвестиционе банке.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова дефинисано је да се у колону 11 уносе износи остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12.



Министарство здравља је по основу Уговорне документације за услуге израде (главног) пројекта болнице и надзор над извођењем радова за Клинички центар Србије у Београду³⁰ и Клинички центар Ниш у Нишу извршило пренос средстава добављачима у иностранству износ од 62.775 хиљада динара из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, 464 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Министарство здравља је закључило са Клиничким центром Србије и Клиничким центром Ниш уговоре о спровођењу реконструкције клиничких центара у Републици Србији. Током 2018. године Министарство здравља је овим установама пренело средства у износу од 1.242.189 хиљада динара.

Клинички центар Србије

Клинички центар Србије је остварио приходе из Министарства здравља у износу од 813.659 хиљада динара по основу Уговора о спровођењу финансирања послова од општег интереса из програма 1803–01, по пројекту 05³¹ – Реконструкција клиничких центара у Србији. Средства су пренета из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 4003 – Реконструкција Клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, 464000 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање. По наведеном основу закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије³² између Министарства здравља и ГП Холдинга д.о.о. Љубљана и Делта инжењеринга д.о.о. Београд. Клинички центар Србије је по овом основу извршио авансну уплату у износу од 813.659 хиљада динара.

Клинички центар Србије је трансфер средстава од Министарства здравља који је извршен из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, а издатке по истом основу на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти у колони 6 – Република.

Клинички центар Ниш

Клинички центар Ниш је остварио приходе од Министарства здравља у износу од 428.530 хиљада динара по основу Уговора о спровођењу финансирања послова од општег интереса из програма 1803–01, по пројекту 05³³ – Реконструкција клиничких центара у Србији. Средства су из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 4003 – Реконструкција Клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, 464000 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање. По наведеном

³⁰ Уговорна документација за услуге израде (главног) пројекта болнице и надзор над извођењем радова за Клинички центар у Београду број 464-02-601/08-07 од 26. септембра 2008. године.

³¹ Уговор о спровођењу финансирања послова од општег интереса из програма 1803-01, по пројекту 05 Реконструкција клиничких центара у Србији број 13922 од 18. јуна 2010. године.

³² Уговор о извођењу радова на изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије у Београду број 404-02-09/2017-08

³³ Уговор о спровођењу финансирања послова од општег интереса из програма 1803-01, по пројекту 05 Реконструкција клиничких центара у Србији број 16802 од 17. јуна 2010. године.



основу закључен је Уговор³⁴ за извођење радова на реконструкцији и изградњи клиничког центра Ниш, између Министарстава здравља Републике Србије, Београд и „Инсо с.п.а.” Италија, огранак у Београду. Клинички центар Ниш је извршио уплату извођачу радова у износу од 428.530 хиљада динара.

Клинички центар Ниш је примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, а издатке по истом основу на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти у колони 6 – Република.

Налаз: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета на контима групе 791000, у колони 6 – Република у износу од 1.242.189 хиљада динара, а мање исказале приходе из осталих извора – колони 11, јер су примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, Кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији, исказале у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република.

Ризик: Уколико здравствене установе не исказу остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Министарство здравља је носилац пројекта унапређење пружања услуга терцијарне здравствене заштите четири терцијарне болнице у Републици Србији (Клиничког центра Србије у Београду, Клинички центар Војводине у Новом Саду, Клинички центар Ниш у Нишу и Клинички центар Крагујевац у Крагујевцу) који се финансира из средстава кредита Европске инвестиционе банке.

Министарство здравља је по основу Уговорне документације за услуге израде (главног) пројекта болнице и надзор над извођењем радова за Клинички центар Србије у Београду и Клинички центар Ниш у Нишу извршило пренос средстава добављачима у иностранству износ од 62.775 хиљада динара из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, 464000 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Министарство здравља је издатке за услуге израде (главног) пројекта болнице и надзор над извођењем радова евидентирао на конту 464000 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти.

³⁴ Уговор за извођење радова на реконструкцији и изградњи клиничког центра Ниш број 404-02-282/2013-08, од 17. јула 2013. године.



Пренета средства за реализацију пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2” по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније”

Здравствене установе су пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по уговору о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирале и исказале у делу приходи из буџета Републике – колона 6 у износу од 9.616 хиљада динара уместо у колони 10 – Из донација и помоћи; (описано у Напомени 2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа).

Измирене обавеза здравствених установа према предузећу „Велефарм VFB” д.о.о. од стране Министарства здравља

Влада је донела Закључак³⁵ којим су из средстава текуће буџетске резерве обезбеђена средства на разделу 27 – Министарство здравља, Програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, Програмска активност 0001 – Уређење здравственог система, Економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, за измирење обавеза према добављачу здравствених установа у укупном износу од 191.000 хиљада динара и то:

- 1) Клиничком центру Крагујевац износ од 95.500 хиљада динара и
- 2) Клиничком центру Војводине, Нови Сад, износу од 95.500 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац

Клиничком центру Крагујевац је Министарство здравља, по Закључку Владе, а у вези са пресудом Привредног Апелационог суда у предмету „Велефарм VFB” д.о.о. Београд, извршило пренос средстава за измирење обавеза у износу од 95.500 хиљада динара.

За реализацију овог закључка обезбеђена су средства са раздела 27 – Министарство здравља, Програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, Програмска активност 0001 – Уређење здравственог система, Економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Клинички центар Крагујевац је примљена средства од Министарства здравља по овом основу исказао на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република. Средства пренета по овом основу су реализована и исказана на синтетичком конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјали у износу од 81.268 хиљада динара и 441300 – Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 14.232 хиљаде динара.

Према подацима достављеним од Министарства здравља пренета средства здравственој установи евидентирана су на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у складу са Закључком Владе.

На овај начин су расходи по овом основу двоструко исказани, једном у финансијским извештајима Министарства здравља (конто 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова) и други пут у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 426700 – Медицински и лабораторијски материјали у износу од 81.268 хиљада динара и 441300 – Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 14.232 хиљаде динара).

³⁵ Закључак Владе 05 Број: 401–12932/2018–1 од 28. децембра 2018. године.



Клинички центар Војводине

Клиничком центру Војводине је Министарство здравља по Закључку Владе, а у вези са извршењем на основу извршних исправа према добављачу „Велефарм VFB” д.о.о. Београд, извршило пренос средстава за измирење обавеза у износу од 95.500 хиљада динара.

За реализацију овог закључка обезбеђена су средства на разделу 27 – Министарство здравља, Програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, Програмска активност 0001 – Уређење здравственог система, Економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Клинички центар Војводине је примљена средства од Министарства здравља по овом основу исказао на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република. Средства пренета по овом основу су реализована и исказана су на синтетичком конту 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 154 хиљаде динара, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали у износу од 59.984 хиљаде динара и 444200 – Казне за кашњење у износу од 35.186 хиљада динара и 48310 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 176 хиљада динара.

Према подацима достављеним од Министарства здравља пренета средства здравственој установи евидентирана су на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у складу са Закључком Владе.

На овај начин су расходи по овом основу двоструко исказани, једном у финансијским извештајима Министарства здравља (конто 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова) и други пут у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 154 хиљаде динара, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали у износу од 59.984 хиљаде динара и 444200 – Казне за кашњење у износу од 35.186 хиљада динара и 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 176 хиљада динара).

Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Здравствене установе су примљена средства од Министарства здравља за измирење обавеза према добављачу, а на основу Закључка Владе, у износу од 191.000 хиљада динара евидентирале и исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република. Средства пренета по овом основу су реализована и исказана су на синтетичким контима 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 154 хиљаде динара, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали у износу од 141.252 хиљаде динара, 444200 – Казне за кашњење у износу од 35.186 хиљада динара, 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 176 хиљада динара, 441300 – Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 14.232 хиљаде динара.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у складу са Закључком Владе. На овај начин су здравствене установе више исказале приходе из буџета Републике (791000 – Приходи из буџета – колони 6) за износ од 191.000 хиљада динара и расходе за исти износ.



Трансфери од буџета за исплату отпремнина за вишак запослених у здравственим установама

У складу са чланом 25 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закључка Владе³⁶ здравствене установе су достављале Републичком фонду за здравствено осигурање захтев за одобравање средстава за исплату запосленима којима је престао радни однос у поступку рационализације. Средства за ове намене планирана су у буџету Републике Србије на разделу 27 (Министарство здравља), програмска активност 4001 – Отпремнине за вишак запослених у здравственим установама. Министарство је извршило пренос средстава за исплату отпремнина преко посебног рачуна за ове намене отвореног код Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 398.086 хиљада динара.

У поступку ревизије код 21 здравствене установе извршено је поређење података о пренетим средствима од стране Министарства здравља Републичком фонду здравственог осигурања, с једне стране, као и примљеним средствима на име исплате отпремнине у здравственим установама.

У поступку ревизије утврђена је разлика у износу од 372 хиљаде динара која се односи на повраћај неисплаћене отпремнине Министарству здравља преко рачуна извршење буџета.

Пренета средства од Министарства здравља за пружене специјализоване услуге од стране здравствених установа

Здравствене установе су у 2018. години оствариле приходе од Министарства здравља по основу специјализованих услуга у износу од 55.066 хиљада динара.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Здравствене установе су приходе по основу пружених специјализованих услуга исказале на контима групе 742000 – приходи од продаје добара и услуга, 745000 – мешовити и неодређени приходи и 791000 – приходи из буџета, у колони 6 односно колони 11, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2018. године – Образац 5.

Табела број 13. Преглед евидентираних прихода од Министарства здравља по основу специјализованих услуга

(у хиљадама динара)

Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства здравља исказан код здравствених установа	% учешћа
1	2	3	4
742000	11	51.121	94%
745000	11	431	1%
791000	6	2.883	5%
Укупно		54.435	100%

У поступку ревизије извршено је поређење примљених средстава код 8 здравствених установа са подацима пренетих средстава од стране Министарства здравља.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани приходи по основу специјализованих услуга из узорка одговарају пренетим средствима.

³⁶ Закључак Владе 05 број 401-1120/2018 од 22. фебруара 2018. године.



Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Здравствене установе су исказале приходе по основу пренетих средстава за пружене специјализоване услуге на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 745000 – Мешовити и неодређени приходи и 791000 – Приходи из буџета.

Министарство је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији која се не консолидује (конто 424000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама које се не консолидују (конто 742000 и 745000), као и на економским класификацијама трансфера. Овакав начин евидентирања може да довести до двоструког исказивања расхода и прихода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Исказани приходи из буџета општине/града, односно Аутономне Покрајине у корист буџета Републике

Здравствене установе су примљена средства из буџета општине/града и Аутономне Покрајине, односно трансфере од другог нивоа власти, исказале у корист буџета Републике – колона 6.

Градски завод за јавно здравље је остварене приходе из буџета општине/града, односно другог нивоа власти, у укупном износу од 8.333 хиљаде динара исказао у колони 6 – Република.

Дом здравља „Др Душан Савић – Дода” Беочин је остварене приходе из буџета Аутономне покрајине, односно другог нивоа власти, у укупном износу од 2.757 хиљада динара исказао у колони 6 – Република.

Налаз: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета Републике – колона 6 у укупном износу од 11.090 хиљада динара, а мање исказале:

- 1) приходе из буџета општине/града – колона 8, односно другог нивоа власти, у износу од 8.333 хиљаде динара;
- 2) приходе из буџета Аутономне покрајине – колона 7, односно другог нивоа власти, у износу од 2.757 хиљада динара.

Ризик: Уколико здравствене установе не искажу остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како



би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Евидентирање и исказивање прихода од Министарства здравља у финансијским извештајима прихода и примања и расхода издатака здравствених установа

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су приходе од Министарства здравља здравствене установе исказале на различитим економским класификацијама и то: контима групе 732000 – Донације и помоћи од међународних организацијама, 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 741000 – Приходи од имовине, 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 745000 – Мешовити и неодређени приходи 791000 – Приходи из буџета у колонама 6, 10 и 11.

Табела број 14. Преглед ревидираних прихода од Министарства здравља по економској класификацији

(у хиљадама динара)				
Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ средстава исказан код ЗУ	% учешћа	
1	2	3	4	
732000	10	1.367	0,04%	
733000	6	27.739	0,78%	
741000	6	7.620	0,21%	
742000	11	246.039	6,94%	
745000	6	18	0,00%	
745000	11	19.718	0,56%	
791000	6	3.242.922	91,47%	
Укупно		3.545.423	100%	

Према подацима достављеним од Министарства здравља пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање 46500 – Остале дотације и трансфери и 424000 – Специјализоване услуге.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по уговорима о асигнацији за измирење обавеза здравствених установа у блокади, евидентирало на контима групе 464000 – Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе 791000 – Приходи из буџета.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији евидентирало на контима групе 464000 – Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе 791000 – Приходи из буџета.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, за измирење обавеза према добављачу, а на основу Закључка Владе, евидентирало на контима групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе 791000 – Приходи из буџета.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, за пружене специјализоване услуге, евидентирало на економској класификацији која се не консолидује (конто 424000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале



на економским класификацијама које се не консолидују (конто 742000 и 745000) као и на економским класификацијама трансфера.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније евидентирао на контима групе 465000 – Остале дотације и трансфери, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама које се не консолидују (конто 742000 и 745000) као и на економским класификацијама трансфера.

Овакав начин евидентирања може довести до двоструког исказивања расхода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Трансфери од Управе за биомедицину здравственим установама

Управа за биомедицину је основана у оквиру Министарства здравља за послове учествовања у припреми предлога прописа за спровођење закона у области биомедицине, односно прописа којима се уређује трансплантација органа, ћелија и ткива, лечење неплодности поступцима биомедицински потпомогнутог оплођења, као и трансфузије крви, координирање рада здравствених установа које су добиле дозволу за обављање трансплантације органа, односно ћелија и ткива.

Из средстава обезбеђених Законом о буџету за 2018. годину, са раздела 27 – Министарства здравља, глава 27.1 – Управа за биомедицину, економска класификација 465 – остале дотације пренета су средства у износу од 2.735 хиљада динара и то:

- 1) Клиничком центру Србије износ од 2.430 хиљада динара и
- 2) Клиничком центру Војводине износ од 306 хиљада динара.

Здравствене установе су примљена средства од Управе за биомедицину у Извештају о извршењу буџета исказале на групи конта 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република.

На основу спроведених ревизорских поступака код две здравствене установе, утврђено је да исказани приходи за здравствене установе из узорка одговарају пренетим средствима.

Резиме налаза код Напомене 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља

Налаз: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета Републике у укупном износу од 1.134.562 хиљаде динара јер:

- 1) нису евидентирале новчане обавезе измирене асигнацијом најмање једанпут месечно у складу с Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора. На овај начин мање су исказале трансфере од Министарства здравља за 118.717 хиљада динара;
- 2) примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, Кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији, исказале су у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република у износу од 1.242.189 хиљада динара уместо у колони 11 – Остали извори;



3) су примљена средства из буџета општине/града и Аутономне Покрајине, односно трансфере од другог нивоа власти, исказале у корист буџета Републике – колона 6 у износу од 11.090 хиљада динара уместо корист буџета општине/града – колона 8 и Аутономне Покрајине – колона 7.

Ризик: Неевидентирање новчаних обавеза измирених асигнацијом преко подрачуна преко којег врше плаћања најмање једанпут месечно доводи до ризика да подаци о трансферима из буџета Републике неће бити исказани у потпуности.

Ризик: Уколико здравствене установе не исказу остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Здравствене установе су примљена средства од Министарства здравља за измирење обавеза према добављачу, а на основу Закључка Владе, у износу од 191.000 хиљада динара евидентирале и исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република. Средства пренета по овом основу су реализована и исказана су на синтетичким контима 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 154 хиљаде динара, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали у износу од 141.252 хиљаде динара, 444200 – Казне за кашњење у износу од 35.186 хиљада динара, 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 176 хиљада динара, 441300 – Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 14.232 хиљаде динара.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у складу са Закључком Владе. На овај начин су здравствене установе више исказале приходе из буџета Републике (791000 – Приходи из буџета – колона 6) за износ од 191.000 хиљада динара и расходе за исти износ.

2.1.1.2.2 Трансфери од Министарства правде

Здравствене установе су у 2018. години оствариле приходе од Министарства правде у износу од 193.254 хиљаде динара из средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења.

Министарство правде расписало је Јавни конкурс за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења³⁷, са циљем избора субјекта чији ће

³⁷ Јавни конкурс за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења, објављен 23. фебруара 2018. године у „Службеном гласнику Републике Србије”, број 14/18.



пројекат Комисија за спровођење конкурса за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења, предложити Влади ради доделе средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења.

Комисија је сходно одредби члана 10 Правилника о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења³⁸ донела предлог решења о додели средстава.

Влада је на седници одржаној дана 17. маја 2018. године донела Решење о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења, којим су корисницима средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења додељена средства.

У поступку ревизије извршено је поређење података примљених средстава код здравствених установа из узорка са подацима о пренетим трансферима од стране Министарства правде.

Табела број 15. Преглед евидентираних прихода од Министарства правде по економској класификацији

(у хиљадама динара)

Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства правде исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
733000	6	9.703	5%
791000	6	171.156	95%
Укупно		180.859	100%

На основу спроведених ревизорских поступака код 20 здравствених установа, утврђено је да исказани приходи из средстава по основу одлагања кривичног гоњења за здравствене установе из узорка одговарају пренетим средствима.

Према подацима Министарства правде пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Здравствене установе су исказале приходе по основу доделе средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти и 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2018. године – Образац 5.

Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Министарство правде је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Здравствене установе су исказале приходе по основу доделе средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти и 791000 – Приходи из буџета.

Министарство је пренета средства здравственим установама евидентирао на економској класификацији која се не консолидују (конто 481000) а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама трансфера. Овакав

³⁸ Правилник о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења („Службени гласник РС”, бр. 13/16 и 21/17).



начин евидентирања може довести до двоструког исказивања расхода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.1.2.3 Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја

Здравствене установе (Институт за онкологију и радиологију Србије и Институт за вирусологију вакцине и серуме „Торлак“) су у 2018. години оствариле приходе од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 88.598 хиљада динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је доделило средства здравственим установама по Решењу Владе РС³⁹ а у складу са члановима 10, 97 став 1 и 104 Закона о научноистраживачкој делатности, а сагласно Акту о избору, вредновању и финансирању Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања⁴⁰.

Према подацима достављеним од Министарства просвете, науке и технолошког развој пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Здравствене установе су исказале приходе по овом основу на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2018. године – Образац 5.

На основу спроведених ревизорских поступака код две здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања одговарају пренетим средствима.

Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Здравствене установе су исказале приходе по основу Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања на конту групе 791000 – Приходи из буџета.

Министарство је пренета средства здравственим установама евидентирао на економској класификацији која се не консолидују (конто 424000) а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама трансфера. Овакав начин евидентирања може довести до двоструког исказивања расхода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код

³⁹ Решење Владе РС 05 број: 021-162/2018 од 11. јануара 2018. године.

⁴⁰ Програм суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања број 451-01-967/2010-01 од 20. маја 2010. године.



здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.1.2.4 Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација

Здравствене установе су у 2018. години оствариле приходе од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 73.778 хиљада динара.

Здравственим установама је Министарство трговине, туризма и телекомуникација пренело средства на основу Закона о буџету Републике Србије за 2018.годину, у оквиру раздела 32 – Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Програм 1507 – Уређење и развој у области туризма, функција 473 – Туризам, програмска активност 4003 – Ваучери за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије, као и по основу програмске активности 0005 – Подстицаји за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама.

Ваучери за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије

Према подацима добијеним од Министарства трговине, туризма и телекомуникација здравственим установама су по основу Уредбе о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије⁴¹ додељена средства у износу од 31.778 хиљада динара.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је пренета средства здравственим установама по основу подстицања унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије, евидентирало на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Здравствене установе су исказале приходе по овом основу на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, 791000 – Приходи из буџета и 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају у колонама 6, 9 и 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2018. године – Образац 5.

Табела број 16. Преглед евидентираних прихода од Министарства трговине, туризма и телекомуникација по основу коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије

(у хиљадама динара)			
Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства трговине, туризма и телекомуникација исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
742	6	2.690	10%
742	11	19.127	74%
781	9	1.125	4%
791	6	930	4%
823	11	1.818	7%
	Укупно	25.690	100%

⁴¹ Уредба о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије 05 број 110-12844/2017-1 од 28. децембра 2017. године.



На основу спроведених ревизорских поступака код 13 здравствених установа, утврђено је да исказани приходи код здравствених установа из узорка за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије, одговарају пренетим средствима.

Подстицаји за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама

Према подацима добијеним од Министарства трговине, туризма и телекомуникација здравственим установама су по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама опредељена Закључком Владе⁴² на основу Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години у складу са чланом 28 став 5 Закона о туризму додељена средства у износу од 31.778 хиљада динара.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима.

Здравствене установе су приходе по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. до 31. 12. 2018. године – Образац 5.

Табела број 17. Преглед датих средстава по здравственим установама по основу изградње инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама

(у хиљадама динара)

Назив	Колона у Обрасцу 5	Конто Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства трговине, туризма и телекомуникација исказан код ЗУ	Износ исказан код Министарства трговине, туризма и телекомуникација	Разлика
1	2	3	4	5	6
СБ Златибор Чајетина	6	791000	10.000	10.000	
Институт за рехабилитацију Београд	6	791000	15.000	15.000	
Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград"	6	791000	17.000	17.000	
Укупно			42.000	42.000	

На основу спроведених ревизорских поступака код три здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама у 2018. години одговарају пренетим.

Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

⁴² Закључак Владе 05 број 401-13095/2017 од 11.01.2018. године.



Министарство трговине, туризма и телекомуникација је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима..

Здравствене установе су исказале приходе по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама, и по основу ваучера за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, 791000 – Приходи из буџета и 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају.

Министарство је пренета средства здравственим установама евидентирао на економској класификацији која се не консолидују (конто 451000) а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама која се не консолидују (конто 742000 и 823000) као и на економским класификацијама трансфера.

Овакав начин евидентирања може довести до двоструког исказивања расхода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.1.2.5 Трансфери од Министарства заштите животне средине

Здравствене установе су у 2018. години оствариле приходе од Министарства заштите животне средине у износу од 23.772 хиљаде динара.

Министарство заштите животне средине је пренело средства здравственим установама у складу са чланом 13 Закона о јавном здрављу и Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину из раздела 25, глава 25.0 Министарство заштите животне средине, функција 560, Програм 0404 –Управљање заштитом животне средине, Програмска активност 0002 – Уређење политике заштите животне средине.

Према подацима достављеним од Министарства заштите животне средине пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Здравствене установе су примљена средства евидентирале и исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи и на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 односно Колони 11.

Табела број 18. Преглед евидентираних прихода од Министарства заштите животне средине по економској класификацији

(у хиљадама динара)

Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства заштите животне средине исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
742	11	4.433	23%
745	11	836	4%
791	6	13.904	73%
Укупно		19.173	100%

На основу спроведених ревизорских поступака код 13 здравствених установа, утврђено је да исказани приходи по основу финансирања друштвене бриге за јавно здравље одговарају пренетим средствима.



Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Министарство заштите животне средине је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Здравствене установе су исказале приходе по основу уређења политике заштите животне средине на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи и на контима групе 791000 – Приходи из буџета

Министарство је пренета средства здравственим установама евидентирао на економској класификацији која се не консолидују (конто 424000) здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама која се не консолидују (конто 742000 и 745000) као и на економским класификацијама трансфера.

Овакав начин евидентирања може довести до двоструког исказивања расхода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.1.2.6 Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

Здравствене установе су у 2018. години оствариле приходе од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 77.713 хиљаде динара. Здравственим установама је вршен пренос средстава за :

- 1) права корисника борачко-инвалидске заштите у износу од 56.331 хиљада динара,
- 2) подршку решавању радно – правног статуса вишка запослених у износу од 12.439 хиљада динара и
- 3) права корисника социјалне заштите у износу од 8.943 хиљаде динара.

Права корисника борачко-инвалидске заштите

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, у оквиру раздела 30 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, програм 0904 – Борачко-инвалидска заштита, функција 10 – Болест и инвалидност, програмска активност 0001 – Права корисника борачко-инвалидске заштите, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета здравственим установама су додељена средства у износу од 56.331 хиљада динара.

Према подацима достављеним од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Здравствене установе су пренета средства по основу права корисника борачко-инвалидске заштите исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, и на контима групе 791000 – Приходи из буџета у Колони 6 односно колони 11.

На основу спроведених ревизорских поступака код три здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу права корисника борачко-инвалидске заштите одговарају пренетим средствима.



Подршка решавању радно – правног статуса вишка запослених

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, у оквиру раздела 30 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, програм 0803 – Активна политика запошљавања, функција 412 – Општи услови по питању рада, Програмска активност 0003 – Подршка решавању радно – правног статуса вишка запослених, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета здравственим установама су додељена средства у износу од 12.439 хиљада динара.

Према подацима достављеним од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Здравствене установе су пренета средства по основу решавања радно – правног статуса вишка запослених исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета у Колони 6 – Република.

На основу спроведених ревизорских поступака код здравствених установа, утврђено је да исказани приходи по основу решавања радно – правног статуса вишка запослених одговарају пренетим средствима.

Права корисника социјалне заштите

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је здравственим установама доделило средства у износу од 8.943 хиљаде динара на основу Закона о буџету Републике Србије за 2018.годину, у оквиру раздела 30 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, програм 0902 – Социјална заштита, функција 70 – Социјална помоћ угроженом становништву, неклассификована на другом месту, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Здравствене установе су пренета средства по основу права корисника социјалне заштите исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета у Колони 6 – Република.

На основу спроведених ревизорских поступака код једне здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу права корисника социјалне заштите одговарају пренетим средствима.

Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета здравственим установама

Здравствене установе су исказале приходе по основу права корисника борачко-инвалидске заштите, подршке решавању радно – правног статуса вишка запослених и права корисника социјалне заштите на контима групе 791000 – Приходи из буџета.

Министарство је пренета средства здравственим установама евидентирао на економској класификацији која се не консолидују (конто 472000) а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама трансфера.

Овакав начин евидентирања може довести до двоструког исказивања расхода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код



здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.2. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине

Друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града.

Друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се износ остварених прихода и примања извора 07 – Трансфери од другог нивоа власти и извора 10 – Примања од домаћих задуживања унесе у колону 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

2.1.2.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су остварени приходи из буџета Аутономне Покрајине (Колона 7) у износу од 2.116.982 хиљаде динара. Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 44 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина.

Примљена средства евидентирана су и исказана на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти 170.702 хиљаде динара,
- 2) 791000 – Приходи из буџета 1.943.858 хиљада динара,
- 3) 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица 2.398 хиљада динара.

2.1.2.1.1 Приходи из буџета Аутономне покрајине код здравствених установа

Ревизијом су обухваћене 32 здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- 1) четири дома здравља;
- 2) 11 специјалних болница;
- 3) један завод за трансфузију;



- 4) девет општинских болница;
- 5) пет института;
- 6) једна клиника за стоматологију;
- 7) један клинички центар.

У поступку ревизије упућене су конфирмације Аутономној Покрајини Војводине, ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима код здравствених установа у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године.

Табела број 19. Преглед здравствених установа код којих је утврђено одступање исказаних прихода из буџета АП Војводине у односу на пренета средства
(у хиљадама динара)

Редни број	Назив ЗУ	Образац 5 ЗУ	Пренето од АП	Разлика
1	2	3	4	5 = 3 - 4
1.	Специјална болница за психијатријске болести „Др. С. Бакаловић”, Вршац		2.398	(2.398)
2.	Завод за специјалну рехабилитацију „Бања Кањижа”	3.702	2.453	1.249
3.	Дом здравља "др. Душан Савић-Дода" - Беоцин		2.757	(2.757)
4.	Општа болница Сента	42.679	42.495	184
	Укупно	46.381	50.103	(3.722)

Утврђено је:

Специјална болница за психијатријске болести „Др Славољуб Бакаловић” Вршац је примљене трансфере из буџета Аутономне покрајине Војводина, трансфере од другог нивоа власти, у износу од 2.398 хиљада динара исказала у колони 10 – остварени приходи из донација и помоћи.

Завод за специјалну рехабилитацију „Бања Кањижа” је примљена средства од Општине Кањижа у износу од 1.249 хиљада динара исказала у колони 7 – остварени приходи из буџета Аутономна Покрајина.

Дом здравља „Др Душан Савић – Дода” Беоцин је примљена средства из буџета Аутономне покрајине Војводина у износу од 2.757 хиљада динара исказао у колони 6 – приходи из буџета Република (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља).

Општа болница Сента је примљена средства од Завода за јавно здравље у износу од 184 хиљаде динара исказала у колони 7 – остварени приходи из буџета Аутономна Покрајина.

2.1.2.1.2 Здравствене установе су пренета средства од друге здравствене установе исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономна Покрајина

Институт за јавно здравље Војводине је здравственим установама са територије Аутономне Покрајине Војводине преносио средства по уговорима, а по основу заједничког спровођења програмских задатака у реализацији Програма у области јавног здравља.

Здравствене установе су примљена средства евидентирале и исказале у корист буџета АП, уместо приходи из буџета ООСО.



Табела број 20. Преглед здравствених установа које су остварене приходе од Института за јавно здравље Војводине исказале у делу приходи из буџета Аутономна Покрајина

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив ЗУ	Износ
1	2	3
1.	Завод за јавно здравље Кикинда	1.121
2.	Завод за јавно здравље Суботица	782
3.	Завод за јавно здравље Зрењанин	332
4.	Завод за јавно здравље Сомбор	332
5.	Дом здравља Нови Сад	235
6.	Дом здравља Кикинда	104
Укупно		2.906

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе (четири завода за јавно здравље и два дома здравља) више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине за износ од 2.906 хиљада динара, јер су пренета средства од Института за јавно здравље Војводине исказале као приходе из буџета Аутономне Покрајине, уместо приходе из средстава ООСО.

2.1.2.1.3 Здравствене установе су пренета средства од АП Војводине из извора 10 - Примања од домаћих задуживања исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономна Покрајина

На основу података Аутономне Покрајине Војводине, здравственим установама са овог подручја, пренета су средства у износу од 394.776 хиљада динара из извора 10 – Примања од домаћих задуживања.

Табела број 21. Преглед здравствених установа које су пренета средства од Аутономне Покрајине Војводине из извора 10 - Примања од домаћих задуживања исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономна Покрајина

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив ЗУ	Износ	Конто
1	2	3	4
1.	Клинички центар Војводине	112.026	791000
2.	Институт за плућне болести Војводине	19.015	791000
3.	Општа болница Вршац	9.660	791000
4.	Општа болница Панчево	30.560	791000
5.	Општа болница Сента	13.183	791000
6.	Општа болница Врбас	18.528	791000
7.	Општа болница Сремска Митровица	32.044	733000
8.	Општа болница Кикинда	24.459	733000
9.	Општа болница Суботица	6.996	791000
10.	Специјална болница за реуматске болести - Нови Сад	6.277	791000
11.	Термал Врдник	5.518	733000
12.	Општа болница др. Радивој Симоновић – Сомбор	31.041	791000
13.	Општа болница др. Ђорђе Јоановић - Зрењанин	29.977	791000
14.	Специјална болница за плућне болести др. Васа Савић - Зрењанин	5.507	791000
15.	Специјална болница за психијатријске болести др. С. Бакаловић - Вршац	49	744000



16.	Клиника за стоматологију - Нови Сад	1.333	791000
17.	Специјална болница "Свети Врачеви" - Нови Кнежевац	2.131	791000
18.	Завод за трансфузију крви Војводине	45.000	791000
19.	Специјална болница за психијатријске болести Ковин	1.472	733000
Укупно		394.776	

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине за износ од 394.776 хиљада динара, јер су примљена средства од Аутономне Покрајине Војводина из извора 10 – Примања од домаћих задуживања исказале у делу приходи и примања из буџета Аутономне Покрајине, уместо у делу приходи и примања 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 социјално осигурање и буџетских фондова.

Налаз: Здравствене установе су примљена средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно трансфере од другог нивоа власти, више исказале у износу од најмање 396.717 хиљада динара јер су:

- 1) мање исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине, трансфери од другог нивоа власти, у износу од 2.398 хиљада динара, а више исказале приходи из донација и помоћи – колона 10 у истом износу,
- 2) више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине у износу од 1.249 хиљада динара, а мање приходе из буџета општине/града у истом износу,
- 3) више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине у износу од 2.906 хиљада динара, јер су пренета средства од Института за јавно здравље Војводине исказале као приходи из буџета Аутономне Покрајине и на тај начин мање исказале приходе из буџета ООСО за исти износ,
- 4) више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине у износу од 184 хиљаде динара, јер су пренета средства од Завода за јавно здравље исказале као приходи из буџета Аутономне Покрајине и на тај начин мање исказале приходе из буџета ООСО за исти износ,
- 5) пренета средства од Аутономне Покрајине у износу од 394.776 хиљада динара из извора 10 – Примања од домаћих задуживања исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономне Покрајине, уместо у делу остварени приходи и примања из осталих извора.

На овај начин подаци у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду од 01.01 до 31.12.2018. године, трансфери од другог нивоа власти (остварени приходи и примања из буџета АП) у износу од 396.717 хиљада динара, нису исказани у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико здравствене установе не искажу остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити



обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Аутономне Покрајине и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине у износу од 1.717.867 хиљада динара исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономне Покрајине – колона 7.

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 уређено је да се износи остварених прихода и примања, односно расхода и издатака извора 07 – Трансфери од других нивоа власти исказују у колони 11 – Из осталих извора.

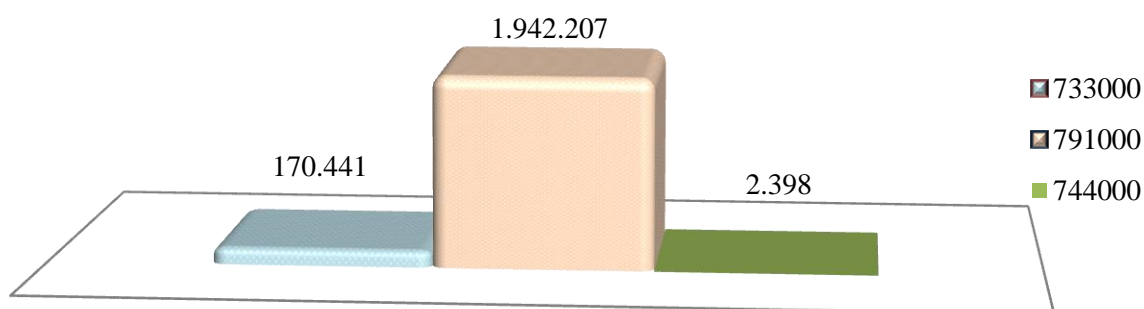
Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.2.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине

Пренета средства Аутономне Покрајине за 44 здравствене установе исказана су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину у укупном износу од 2.116.982 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака код 32 здравствене установе утврђено је да су пренета средства од Аутономне Покрајине Војводине у укупном износу од 2.115.046 хиљада динара, здравствене установе евидентирале и исказале на следећим економским класификацијама:

- 1) на економској класификацији 733000 – Трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 170.441 хиљада динара,
- 2) на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета у укупном износу од 1.942.207 хиљада динара,
- 3) на економској класификацији 744000- Добровољни трансфери од физичких и правних лица у укупном износу од 2.398 хиљада динара.



Слика број 4: Преглед примљених средстава по економској класификацији (износи у хиљадама динара)



Према подацима достављеним од Аутономне Покрајине Војводине пренета средства здравственим установама евидентирана су на контима 4641 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, 4642 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, 4632 – Капитални трансфери осталим нивоима власти и 4246 – Услуге науке.

Здравствене установе су пренета средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине, евидентирале и исказале у Извештајима о извршењу буџета здравствених установа на различитим економским класификацијама: 733000 – трансфери од других нивоа власти, 791000 – приходи из буџета, као и економској класификацији која се не консолидује 744000 – добровољни трансфери од физичких и правних лица. На овај начин су остварени приходи из буџета Аутономне Покрајине и у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. исказани на различитим економским класификацијама.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.3. Приходи из буџета општине/града

Друштвена брига за здравље становништва остварује се на нивоу Републике, аутономне покрајине, општине, односно града, послодавца и појединца.⁴³

Друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, између осталог, и:

- 1) планирање и остваривање сопственог програма за очување и заштиту здравља од загађене животне средине што је проузроковано штетним и опасним материјама у ваздуху, води и земљишту, одлагањем отпадних материја, опасних хемикалија, изворима јонизујућих и нејонизујућих зрачења, буком и вибрацијама на својој територији, као и вршењем систематских испитивања животних намирница, предмета опште употребе, минералних вода за пиће, воде за пиће и других вода које служе за производњу и прераду животних намирница и санитарно-хигијенске и рекреативне потребе, ради утврђивања њихове здравствене и хигијенске исправности и прописаног квалитета;
- 2) обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

Општина, односно град обезбеђује рад мртвозорске службе на својој територији.

⁴³ Члана 8 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон).



Аутономна покрајина, општина, односно град обезбеђује средства за остваривање друштвене бриге за здравље у буџету аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом.⁴⁴

Аутономна покрајина, општина, односно град може да обезбеди и средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач, ради извршавања обавеза здравствених установа а по извршним судским одлукама, за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом, а за које обавезе здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану.⁴⁵

Из буџета општине, односно града, финансирају се и трошкови рада општинске, односно градске комисије надлежне за преглед деце са сметњама у развоју која даје мишљење о степену психофизичке ометености детета.

Састав, надлежност и начин рада комисије утврђује општинска односно градска управа, у складу са законом.⁴⁶

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се износ остварених прихода и примања извора 07 – трансфери од другог нивоа власти уносе у колону 11 – остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.⁴⁷

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину остварени приходи из буџета општине/града у колони 8 исказани су у укупном износу од 3.415.692 хиљаде и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 24.570 хиљада динара,
- 2) подаци о оствареним приходима у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 233 здравствене установе у укупном износу од 3.391.122 хиљаде динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио приходе из буџета општине/града по основу рефундације расхода за социјална давања запослених и исказао на економској класификацији 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из ранијих година.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета општине/града исказале на:

- 1) економској класификацији 730000 – Донације, помоћи и трансфери у укупном износу од 2.285.337 хиљада динара;
- 2) економској класификацији 740000 – Други приходи у укупном износу од 323.671 хиљада динара;

⁴⁴ Члан 13 Закона о здравственој заштити.

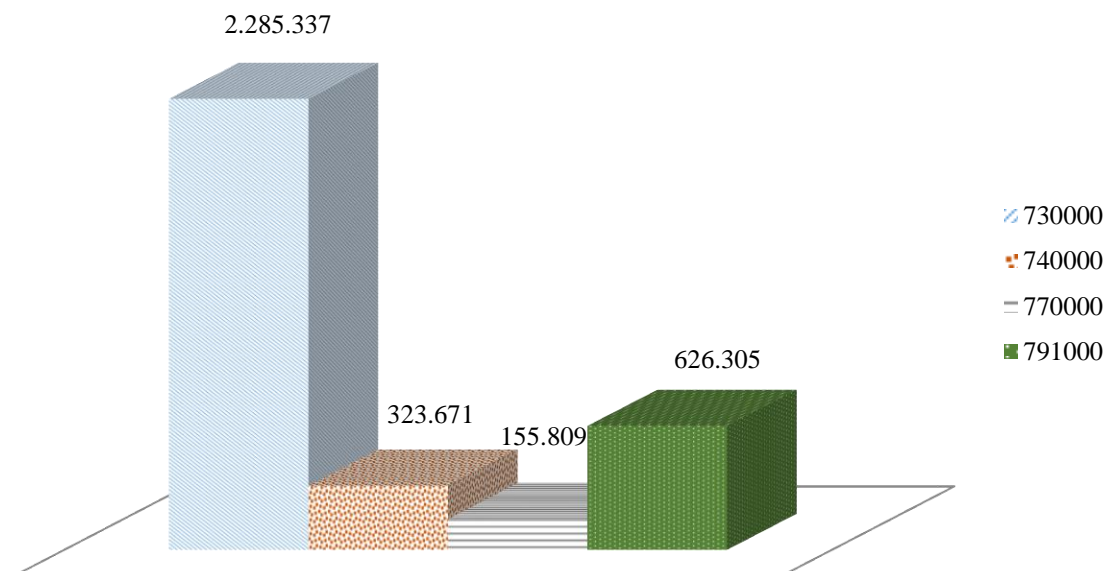
⁴⁵ Члан 13а став 3 Закона о здравственој заштити.

⁴⁶ Члан 26 Закона о финансијској подршци породици са децом („Службени гласник РС“ бр. 16/02, 115/05 и 107/09 који је био на снази до 30.06.2018. године).

⁴⁷ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



- 3) економској класификацији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 155.809 хиљада динара;
- 4) економској класификацији 791000 – Приходи из буџета у укупном износу од 626.305 хиљада динара.



Слика број 5: Преглед примљених средстава по економским класификацијама (износи у хиљадама динара)

2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа

Ревизијом су обухваћене здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- 1) осам апотека;
- 2) 35 домова здравља;
- 3) 12 завода;
- 4) четири здравствена центра;
- 5) шест општих болница;
- 6) два института;
- 7) 26 завода за јавно здравље;
- 8) један клинички центар.

Табела број 22. Преглед ревидираних здравствених установа

(у хиљадама динара)			
Редни број	Врста ЗУ	Број ЗУ	Износ
1	2	3	4
1.	Апотека	8	126.621
2.	Дом здравља	35	863.034
3.	Завод	12	189.419
4.	Здравствени центар	4	14.862
5.	Општа болница	6	7.684
6.	Институт	2	1.363
7.	Завод за јавно здравље	26	343.271
8.	Клинички центар	1	6.446
Укупно		94	1.552.700



У поступку ревизије упућене су конфирмације градовима/општинама ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима у периоду 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године.

Табела број 23. Преглед здравствених установа код којих је утврђено одступање исказаних прихода из буџета општине/ града у односу на пренета средства

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив здравствене установе	Економска класификација на којој су евидентирани приходи и примања у колони 8	Исказани износ прихода и примања у колони 8	Износ пренетих средстава од града/општине	Разлика
1	2	3	4	5	6= 4-5
1.	Завод за јавно здравље Зрењанин			11.612	(11.612)
2.	Завод за јавно здравље Кикинда			7.841	(7.841)
3.	Завод за јавно здравље Панчево			6.774	(6.774)
4.	Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад	791000	8.286	13.122	(4.836)
5.	Завод за јавно здравље Сремска Митровица			2.636	(2.636)
6.	Завод за јавно здравље Шабац			2.559	(2.559)
7.	Завод за јавно здравље Ваљево			147	(147)
8.	Завод за јавно здравље Пожаревац			3.396	(3.396)
9.	Институт за јавно здравље Крагујевац			2.819	(2.819)
10.	Завод за јавно здравље „Поморавље“ Ђуприја			3.532	(3.532)
11.	Завод за јавно здравље Зајечар			3.104	(3.104)
12.	Завод за јавно здравље Ужице			2.870	(2.870)
13.	Завод за јавно здравље Чачак	791000	4.261	4.389	(128)
14.	Завод за јавно здравље Краљево			11.485	(11.485)
15.	Завод за јавно здравље Нови Пазар			1.893	(1.893)
16.	Завод за јавно здравље Крушевац			4.740	(4.740)
17.	Институт за јавно здравље Ниш	791000	2.402	3.130	(728)
18.	Завод за јавно здравље Пирот			613	(613)
19.	Завод за јавно здравље Лесковац			2.133	(2.133)
20.	Завод за јавно здравље Врање			2.986	(2.986)
21.	Градски завод за јавно здравље Београд			76.591	(76.591)
22.	Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут”			1.374	(1.374)
23.	Завод за биоциде и медицинску екологију****	742000	312.184	327.762	(15.578)
	Укупно заводи за јавно здравље		327.133	497.508	(170.375)
24.	Дом здравља Суботица	733100	18.227	18.377	(150)
25.	Дом здравља „Др Бошко Вребалов” Зрењанин			1.918	(1.918)
26.	Дом здравља Кикинда	733100	21.617	22.848	(1.231)
27.	Општа болница Кикинда			1.466	(1.466)
28.	Дом здравља Панчево	791000	35.262	38.277	(3.015)
29.	Апотека Сремска Митровица	791000	47.050	49.288	(2.238)
30.	Општа болница Ваљево	733100	1.100	1.942	(842)



(у хиљадама динара)

Редни број	Назив здравствене установе	Економска класификација на којој су евидентирани приходи и примања у колони 8	Исказани износ прихода и примања у колони 8	Износ пренетих средстава од града/општине	Разлика
1	2	3	4	5	6= 4-5
31.	Апотека Пожаревац			30	(30)
32.	Општа болница Пожаревац			42.000	(42.000)
33.	Дом здравља Нови Пазар	733100	1.320	2.646	(1.326)
34.	Дом здравља Ниш	791000	48.782	48.864	(82)
35.	Апотека Пирот	733100	2.958	3.006	(48)
36.	Дом здравља Пирот	791000	6.791	9.475	(2.684)
37.	Дом здравља Лесковац	733100	18.453	22.523	(4.070)
38.	Дом здравља "Др Милорад Влајковић" Барајево	791000	18.404	18.675	(271)
39.	Дом здравља Вождовац	733100	15.280	16.276	(996)
40.	Дом здравља Врачар	733100	8.679	9.267	(588)
41.	Дом здравља Гроцка	733100	209.644	210.536	(311)
		742000	892	311	
42.	Дом здравља Звездара	733100	6.981	7.453	(472)
		742000	472	644	
43.	Дом здравља Земун	791000	50.337	51.593	(1.256)
44.	Дом здравља "Др Ђорђе Ковачевић" Лазаревац	733100	21.721	22.295	(574)
45.	Дом здравља Младеновац	733100	10.388	10.718	(330)
46.	Дом здравља Нови Београд	733100	8.675	10.377	(1.702)
47.	Дом здравља Обреновац	791000	3.849	4.504	(655)
48.	Дом здравља „Др Милутин Ивковић” - Палилула	733100	26.754	28.008	(1.254)
49.	Дом здравља Раковица	733100	6.177	6.540	(363)
50.	Дом здравља Савски Венац	733100	6.286	9.091	(2.805)
51.	Дом здравља „Др Симо Милошевић”	733100	5.940	6.748	(808)
52.	Дом здравља Пријепоље			19.999	(19.999)
Укупно здравствене установе примарног и секундарног нивоа:			602.039	695.695	(93.656)
Укупно све здравствене установе			929.172	1.193.203	(264.031)
Износ пренетих средстава од општине/града који је искоришћен за плаћање ПДВ-а (Градски завод за јавно здравље Београд, Завод за биоциде и Апотека Сремска Митровица)					12.183
Укупно					(251.848)

* средства пренета од стране Градске управе за здравствену и социјалну заштиту града Крагујевца

** пренета средства од индиректних корисника општина Ћуприја, Параћин, Деспотовац, Јагодина, Рековац и Свилајнац

*** пренета средства од индиректних корисника града Новог Пазара

**** пренета средства од индиректних корисника града Београда, Крушевца, Лесковца, Пирота, Мајданпека, Шабца и Аранђеловца

***** разлика у износу од 15.578 хиљада динара састоји се од износа од 7.300 хиљада динара који је погрешно евидентиран у колони 11 и износа од 8.278 хиљада динара који се односи на плаћени ПДВ

***** пренета средства од општине/града искоришћен за плаћен ПДВ

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе примљена средства из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти исказале:



- 1) у делу остварени приходи и примања из буџета Републике – колона 6 у износу од 8.333 хиљаде динара,
- 2) у делу остварени приходи и примања из донација – колона 10 у износу од 42.000 хиљаде динара,
- 3) у делу остварени приходи и примања из осталих извора – колона 11 у износу од 181.516 хиљада динара,
- 4) једна здравствена установа није исказала остварене приходе из буџета општина/градова у укупном износу од 19.999 хиљада динара.

Налаз: Здравствене установе су мање исказале приходе из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти, у износу од најмање 61.999 хиљада динара јер:

- 1) су мање исказале приходе из буџета општине/града у износу од 42.000 хиљада динара, зато што су пренета средства из буџета општине/града исказале у корист донација и помоћи – колона 10,
- 2) једна здравствена установа није исказала остварене приходе из буџета општина/градова у укупном износу од 19.999 хиљада динара (описано у Напомени 2.1.3.4. Здравствене установе које нису исказале податке у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину),

што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико здравствене установе не искажу остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета општине/града и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Здравствене установе су примљена средства из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти исказале:

- 1) у делу остварени приходи и примања из буџета општине/града – колона 8 у износу од 3.391.122 хиљаде динара,
- 2) у делу остварени приходи и примања из осталих извора – колона 11 у износу од 181.516 хиљада динара.

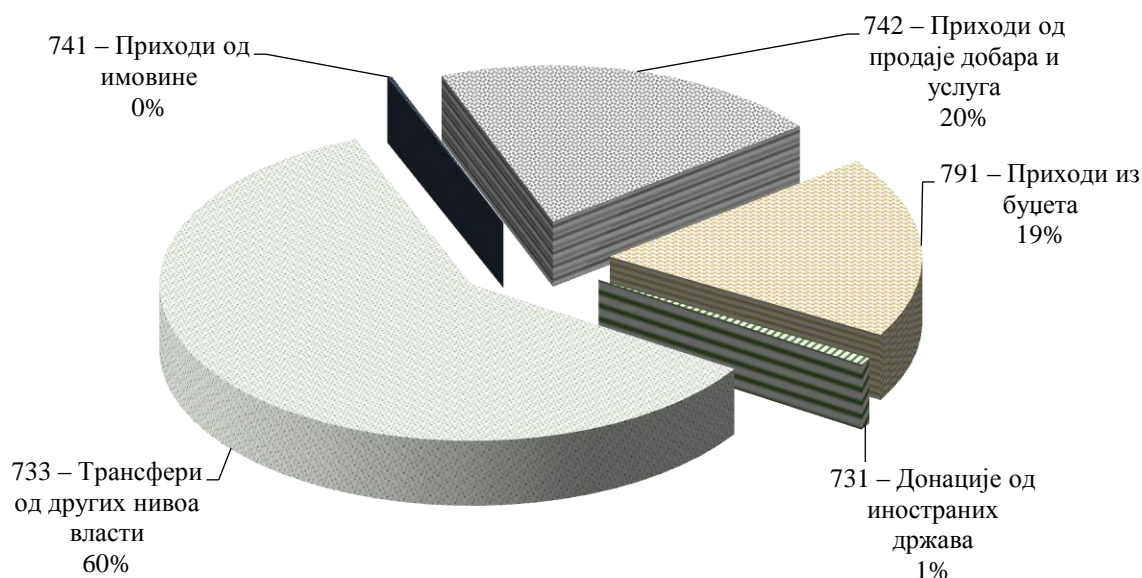
Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета општине/града и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.



2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општина/града

Ревизијом су обухваћене 94 здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите. Остварене приходе из буџета општине/града здравствене установе су исказале на следећим економским класификацијама:

- 1) 731000 – донације од иностраних држава у укупном износу од 11.974 хиљаде динара,
- 2) 733000 – трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 929.084 хиљаде динара,
- 3) 741000 – приходи од имовине у укупном износу од 3.953 хиљаде динара,
- 4) 742000 – приходи од продаје добара и услуга у укупном износу од 315.718 хиљада динара,
- 5) 791000 – приходи из буџета у укупном износу од 291.971 хиљада динара.



Слика број 6: Преглед остварених прихода из буџета општине/града по економским класификацијама

Према подацима достављеним од општина/градова пренета средства здравственим установама евидентирана су на следећим економским класификацијама:

- 1) 421000 – стални трошкови у износу од 240 хиљада динара,
- 2) 423000 – услуге по уговору у износу од 22.725 хиљада динара,
- 3) 424000 – специјализоване услуге у износу од 190.781 хиљада динара,
- 4) 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 147 хиљада динара,
- 5) 426000 – материјал у износу од 206 хиљада динара,
- 6) 472000 – накнаде за социјалну заштиту уз буџета у износу од 6.858 хиљада динара,
- 7) 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од 184.119 хиљада динара,
- 8) 464000 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 744.002 хиљаде динара,
- 9) 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 221.003 хиљаде динара,
- 10) 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 16.148 хиљада динара,
- 11) 484000 – накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 1.199 хиљада динара,



12) 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 49.288 од хиљада динара,

13) 512000 – машине и опреме у износу од 276 хиљада динара.

Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета општине/града евидентирали на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 731000, 741000 и 742000)

Општине/градови су пренета средства здравственим установама евидентирали на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 472000, 481000, 484000, 451000 и 512000).

На овај начин су и приходи и расходи по овим основама двоструко исказани, једном у буџета општине/града и други пут код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета општине/града и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.3.3. Завод за биоциде и медицинску екологију

Одлуком о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију⁴⁸ град Београд оснива здравствену установу за обављање здравствене делатности из области превентивне здравствене заштите становништва од заразних болести. Одлуком је уређено да Завод послује средствима у државној својини.

Чланом 5 Одлуке уређена је делатност Завода и то:

- 1) спровођење мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације у спречавању и сузбијању заразних болести у здравственим и другим установама;
- 2) утврђивање и праћење спровођења јединствене доктрине у примени, биоцида у спречавању и сузбијању заразних болести и спровођење програма медицинске екологије кроз процену ризика у примени биоцида послови управљања и збрињавања инфективног медицинског отпада из здравствених установа;
- 3) обављање других послова, у складу са законом и другим прописима.

Завод има искључиво право на обављање следећих делатности:

- 1) обављање послова дезинфекције, дезинсекције и дератизације у здравственим установама чији је оснивач град Београд, у објектима основних школа чији је оснивач град Београд, у објектима предшколских установа чији је оснивач град Београд, у објектима установа социјалне заштите чији је оснивач Град Београд и објектима органа Града Београда;
- 2) обављање послова дезинфекције, дезинсекције и дератизације у објектима јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град Београд;
- 3) обављање послова систематске дератизације стамбеног фонда, нехигијенских насеља и приобаља на територији Града Београда;
- 4) обављање послова сузбијања крпеља на територији Града Београда;

⁴⁸ „Службени лист града Београда“, бр. 24/06, 72/14 и 90/16.



- 5) обављање послова сузбијање комараца, ларви и одраслих форми комараца на територији Града Београда;
- 6) обављање послова мониторинга штетних организама на територији Града Београда;
- 7) обављање послова дезинфекције према програмским индикацијама и у ванредним ситуацијама на територији града Београда.

Правилником о списку корисника јавних средстава⁴⁹ утврђује се Списак корисника јавних средстава, у оквиру којег су посебно евидентирани директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, јавне агенције, организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама или су контролисане од стране државе, као и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, на основу података Агенције за привредне регистре, односно одговарајућег регистра, као и корисници јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, а припадају јавном сектору.

У Правилнику о списку корисника јавних средстава Завод за биоциде и медицинску екологију је разврстан као „Остали корисници јавних средстава”, у оквиру директног корисника јавних средстава – Град Београд, ГУ Секретаријат за здравство.

Уредбом о плану мреже здравствених установа⁵⁰ уређено је да је установа из Плана мреже и Завод за биоциде и медицинску екологију.

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2018. годину Завода за биоциде и медицинску екологију је саставни део Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину.

Увидом у достављене податке Града Београда о пренетим/уплаћеним средствима здравственим установама у периоду 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године утврђено је да је Град Београд, у току 2018. године, Заводу за биоциде и медицинску екологију, пренео укупно 327.762 хиљаде динара и то евидентирао у својим пословним књигама на следећим економским класификацијама:

- 1) 421000 – стални трошкови у укупном износу од 1.139 хиљада динара,
- 2) 424000 – специјализоване услуге у укупном износу од 326.614 хиљаде динара,
- 3) 463000 – трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 9 хиљада динара.

Завод за биоциде и медицинску екологију средства пренета/уплаћена од града Београда евидентирао на:

- 1) економској класификацији 742000 – приходи од продаје добара и услуга у укупном износу од 312.184 хиљаде динара и остварени приход из буџета општине/града исказао у колони 8 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5,
- 2) економској класификацији 742000 – приходи од продаје добара и услуга у укупном износу од 7.300 хиљада динара и остварени приход из буџета општине/града исказао у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Разлика од 8.278 хиљада динара односи се на обрачунати и плаћени ПДВ.

⁴⁹ „Службени гласник РС”, број 107/16.

⁵⁰ „Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/2012, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17 - испр., 13/18 и 15/18 - испр..



2.1.3.4. Здравствене установе које нису исказале податке у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину

Дом здравља Пријепоље је започео процес издвајања из Здравственог центра Ужице 2013. године и регистрован је као самостално правно лице код Привредног суда у Ужицу.

Дом здравља Пријепоље послује једним делом као самостална здравствена установа, а једним делом не, јер пружање здравствене заштите обавља у складу са уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио Здравствени центар Ужице.

Након уписа Дома здравља Пријепоље у судски регистар није сачињен Коначни деобни биланс тако да се нису стекли услови за окончање статусне промене.

Финансијски извештаји Здравственог центра Ужице не обухватају целокупно пословање Дома здравља Пријепоље, односно не обухватају пословне промене које се односе на самостално пословање овог дома здравља, јер Дом здравља Пријепоље саставља један финансијски извештај за средства која оствари из буџета локалне самоуправе као самостално правно лице, а остало пословање исказује у оквиру финансијских извештаја које сачињава Здравствени центар Ужице.

У поступку ревизије утврђено је да Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину не садржи податке о пренетим средствима општине Пријепоља дому здравља Пријепоље у укупном износу од 19.999 хиљада динара.

2.1.4. Приходи из буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су остварени приходи из буџета ООСО – колона 9 у износу од 223.930.719 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 220.299.222 хиљаде динара,
- 2) подаци о оствареним приходима исказаним у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 3.631.497 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 342 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 24. Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9

(у хиљадама динара)		
Назив извештаја	Опис	Остварени приходи из буџета ООСО
1	2	3
Извештај РФЗО	Укупни текући приходи	220.299.222
	Корекције у поступку консолидације	
	Свега:	220.299.222
Збирни извештај ЗУ	Укупни текући приходи	204.823.709
	Корекције у поступку консолидације	(201.192.212)
	Свега:	3.631.497
Укупно консолидовани текући приходи		223.930.719



2.1.4.1. Приходи из буџета ООСО исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину остварени приходи исказани у колони 9 – Приходи из буџета ООСО у износу од 220.299.222 хиљаде динара односе се на податке о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 25. Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колони 9 у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис конта	Износ	
1	2	3	
720000	Социјални доприноси	161.046.351	
740000	Други приходи	4.457.657	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	835.479	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	53.959.735	
Укупно		220.299.222	

2.1.4.1.1 Социјални доприноси– конто 720000

Законом о буџетском систему⁵¹ прописано је да организацијама за обавезно социјално осигурање припадају следећи јавни приходи и примања, и то:

- 1) доприноси за обавезно социјално осигурање,
- 2) донације и трансфери,
- 3) остали приходи и примања у складу са законом.

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио приходе од доприноса за здравствено осигурање у износу од 161.046.351 хиљада динара.

Табела број 26. Преглед прихода од доприноса за обавезно здравствено осигурање

				(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ	% учешћа	
1	2	3	4	
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	74.083.720	46%	
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	77.174.316	48%	
721221	Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	19.909.310	26%	
721222	Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се не финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	54.160.747	70%	
721223	Допринос за здравствено осигурање лица на породилском одсуству који плаћа исплатилац накнаде зараде, односно плате	3.094.226	4%	
721224	Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују друге приходе на терет послодавца који се финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	158		

⁵¹ Закон о буџетском систему, члан 26 („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/2014, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18).



Конто	Опис	Износ	% учешћа
1	2	3	4
721225	Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују друге приходе на терет послодавца који се не финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	9.874	
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	9.650.954	6%
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	137.362	
	Укупно	161.046.351	100%

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁵² прописани су услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као подрачуна система консолидованог рачуна трезора Републике и распоред средстава са тих рачуна код Управе за трезор. Одредбом члана 29 став 1 наведеног правилника прописано је да Управа за трезор обавештава надлежни орган организације обавезног социјалног осигурања о уплатама и распореду јавних прихода, односно доставља извештаје о бруто наплати јавних прихода, извршеним повраћајима и распоређеним и нераспоређеним износима тих прихода најкасније до трећег радног дана у месецу за претходни месец.

2.1.4.1.2 Други приходи – конто 740000

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао друге приходе у износу од 4.457.657 хиљада динара.

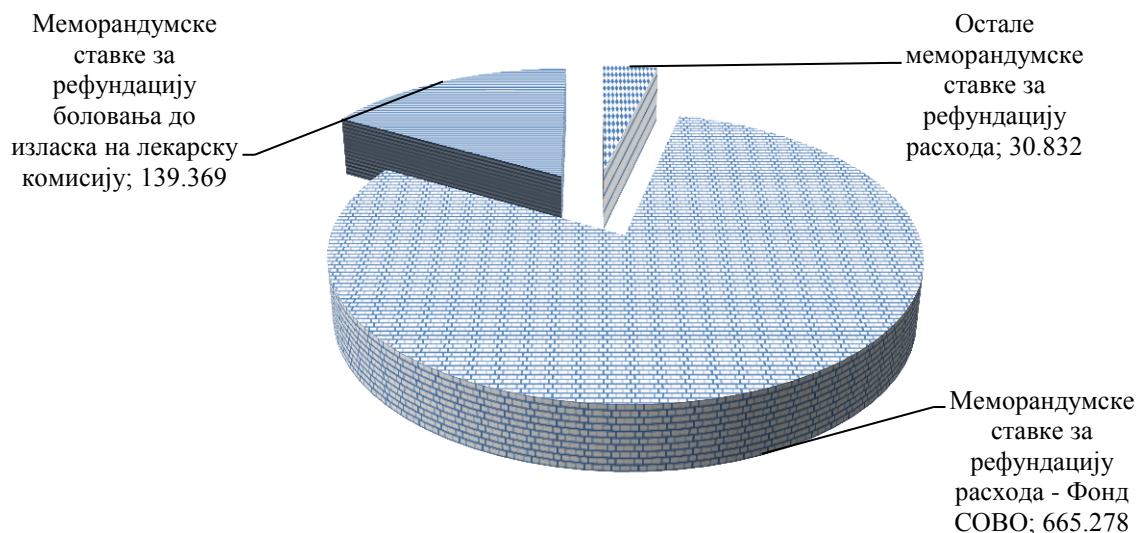
Табела број 27. Преглед структуре евидентираних других прихода

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа
1	2	3	4
741000	Приходи од имовине	11	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.024.351	45%
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.433.295	55%
	Укупно	4.457.657	100%

2.1.4.1.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину остварени су приходи за меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 835.479 хиљада динара и чине их подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.

⁵² Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна („Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 36/18, 44/18 - др. закон, 104/18, 14/19).



Слика број 7: Структура меморандумских ставки за рефундацију расхода (износи у хиљадама динара)

Приходи од Фонда за социјално осигурање војних осигураника

У поступку ревизије обухваћене су меморандумске ставке за рефундацију, приходи који су остварени од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име лечења осигураника овог фонда у здравственим установама из Плана мреже.

Законом о Војсци Југославије прописано је да војни осигураници остварују здравствену заштиту у војним здравственим установама, а могу је остваривати и у другим здравственим установама:

- 1) ако у месту службовања, односно становање нема војне здравствене установе;
- 2) ако војна здравствена установа не може да пружи одговарајуће облике здравствене заштите и
- 3) у хитним случајевима.⁵³

Фонд за социјално осигурање војних осигураника расходе по основу услуга, лекова и помагала из обавезног здравственог осигурања који нису могли бити пружени у војноздравственим установама и другим установама, исказује на конту 471199 - Остала права исплаћена непосредно домаћинствима.

Републички фонд за здравствено осигурање је примљена средства у износу од 665.278 хиљада динара од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име лечења осигураника овог фонда у здравственим установама из Плана мреже исказао на конту 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, у колони 9 – ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије утврђено је да постоји усаглашеност података у погледу уплаћених, трансферисаних и евидентираних средстава по овом основу између организација обавезног социјалног осигурања.

⁵³ Закон о Војсци Југославије, члан 229 („Службени лист СРЈ“, бр. 43/94, 28/96, 44/99, 74/99, 3/02 и 37/02 - др. закон, "Сл. лист СЦГ", бр. 7/05 и 44/05 и „Сл. гласник РС“, бр. 116/07 - др. закон, 88/09 - др. закони, 101/10 - др. закон и 10/15 - др. закон).



Приходи од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу накнада инвалидности до правоснажног решења

Законом о пензијском и инвалидском осигурању⁵⁴ прописано је, да ако је осигураник, у току привремене спречености за рад, поднео захтев за покретање поступка за остваривање права по основу инвалидности, или је од стране изабраног лекара, односно лекарске комисије, у складу са законом, упућен на оцену радне способности, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање обезбеђује средства за исплату накнаде зараде због привремене спречености за рад почев од 61. дана од дана покретања поступка, уколико је утврђен губитак радне способности.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање расходе по основу накнада по основу инвалидности до правоснажног решења, исказује на конту 471913 - Трансфери Републичком фонду за здравствено осигурање за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења.

Републички фонд за здравствено осигурање примљена средства од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 139.369 хиљада динара, за накнаде по основу инвалидности до правоснажног решења је исказао на конту 770000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, у колони 9 – ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије утврђено је да постоји усаглашеност података у погледу уплаћених, трансферисаних и евидентираних средстава по овом основу између организација обавезног социјалног осигурања.

Примљена средства од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име лечења војних осигураника и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде по основу инвалидности, по својој природи представљају трансфере од организација за обавезно социјално осигурање у корист Републичког фонд за здравствено осигурање.

Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем су уређени трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање само по основу доприноса за здравствено осигурање.

Контним планом нису дефинисани трансфери од организација по другим основама (накнада за услуге лечења војних осигураника, накнада по основу инвалидности) од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, односно Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да надлежни органи изврше допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и дефинишу трансфере између организација обавезног социјалног осигурања како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

⁵⁴ Закон о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС“, бр. 34/03, 64/04 - одлука УСРС, 84/04 - др. закон, 85/05, 101/05 - др. закон, 63/06 - одлука УСРС, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14, 142/14 и 73/18).



2.1.4.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Законом о буџетском систему⁵⁵ дефинисано је да су трансферна средства, између осталог, и средства која се преносе између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2018. години исказао остварене трансфере од осталих организација за обавезно социјално осигурање – конто 781300 у износу од 53.959.735 хиљада динара.

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање уређени су обвезници доприноса, основнице доприноса, стопе доприноса, начин обрачунавања и плаћања доприноса. Обавеза уплате доприноса од стране Националне службе за запошљавање утврђена је одредбама члана 78 Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености⁵⁶ а Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одредбама члана 8 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵⁷. Евидентирани трансфери од организација обавезног социјалног осигурања код Републичког фонда за здравствено осигурање односе се у целости на доприносе за здравствено осигурање.

У поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност података у погледу уплаћених, трансферисаних и евидентираних доприноса за здравствено осигурање између организација обавезног социјалног осигурања.

Табела број 28. Преглед неусаглашених износа трансфера за доприносе за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Ред. број	Намена трансфера	Економска класификација код Фонда	Износ евидентиран у Фонду	Економска класификација код уплатиоца	Износ евидентиран код уплатиоца	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1.	Трансфери остварени од Републичког фонда за ПИО		51.239.121		51.246.879	(7.758)
1.1.	Допринос за здравствено осигурање корисника пензија који плаћа Републички фонд за ПИО		51.224.547		51.224.547	
1.1.1.	за осигуранике запослене	781312	46.022.641	471911	46.022.641	
1.1.2.	за осигуранике пољопривреднике	781313	2.549.805	471911	2.549.805	
1.1.3.	за осигуранике самосталних делатности	781314	2.652.101	471911	2.652.101	
1.2.	Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	781315	14.574	471912	22.332	(7.758)
2.	Трансфери остварени од Националне службе за запошљавање		1.435.029		1.477.416	(42.387)

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10, 38/15, 113/17 и 113/17 - др. закон.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18.



(у хиљадама динара)

Ред. број	Намена трансфера	Економска класификација код Фонда	Износ евидентиран у Фонду	Економска класификација код уплатиоца	Износ евидентиран код уплатиоца	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
2.1.	Допринос за здравствено осигурање незапослених лица	781311	1.434.929	471914	1.475.662	(40.733)
2.2.	Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	781317	100	471914	1.754	(1.654)
УКУПНО (1+2)			52.674.150		52.724.295	(50.145)
3.	Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују накнаду зараде за време привремене спречености за рад (боловање) по прописима о здравственом осигурању, који плаћа Републички фонд за здравствено осигурање	781316	1.285.585		1.285.585	
УКУПНО (1+2+3)			53.959.735		54.009.880	(50.145)

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да постоји неусаглашеност података у погледу уплаћених, трансферисаних и евидентираних доприноса за здравствено осигурање између организација обавезног социјалног осигурања.

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао трансфере од организација за обавезно социјално осигурање по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 52.674.150 хиљада динара на контима групе 783000 – трансфери између организација за обавезно социјално осигурање.

Национална служба за запошљавање и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање су трансфере између организација за обавезно социјално осигурање у износу од 52.724.295 хиљада динара исказали на контима групе 471000 – права из социјалног осигурања.

Организације за обавезно социјално осигурање нису усагласиле трансфере у својим Завршним рачунима за износ од 50.145 хиљада динара.

2.1.4.2. Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину остварени приходи исказани у колони 9 – приходи из буџета ООСО у износу од 3.631.497 хиљада динара односе се на податке о оствареним приходима који су исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.



Табела број 29. Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9 у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
740000	Други приходи	297.113
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.334.384
	Укупно	3.631.497

2.1.4.2.1 Партиципација – новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек

Републички фонд за здравствено осигурање за сваку календарску годину доноси општи акт којим уређује садржај, обим и стандард права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за поједине врсте здравствених услуга и поједине врсте болести, проценат плаћања из средстава обавезног здравственог осигурања до пуног износа цене здравствене услуге, као и проценат плаћања осигураног лица.⁵⁸

Партиципација је новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек.⁵⁹

Новчани износ до пуног износа цене здравствених услуга, као и новчани износ средстава из Правилника о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно износ средстава који обезбеђује осигурано лице, плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лекове.⁶⁰

Чланом 21 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2018. годину уређено је шта здравствена заштита која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања уз плаћање партиципације обухвата (врста здравствене заштите и износ партиципације). Партиципација за лекове утврђена је у Листи лекова.⁶¹

Износ партиципације за здравствену заштиту која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања и фиксног (номиналног) износа партиципације за лекове утврђене у Листи лекова, а које осигурано лице плаћа у току календарске године, може износити највише 1/2 месечне зараде осигураника, односно 1/2 пензије осигураника исплаћене за последњи месец у претходној календарској години.⁶²

Партиципацију наплаћује давалац здравствене услуге после пружене здравствене услуге.⁶³

Давалац здравствених услуга је у обавези да од осигураног лица наплати прописани износ учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, у складу са

⁵⁸ Члан 47 Закона о здравственом осигурању.

⁵⁹ Члан 48 Закона о здравственом осигурању.

⁶⁰ Члан 7 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2018. годину.

⁶¹ Члан 23 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2018. годину.

⁶² Члан 40 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2018. годину.

⁶³ Члан 41 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2018. годину.



општим актом којим се уређује партиципација. Средства остварена на овај начин могу се користити за материјалне и остале трошкове.⁶⁴

Здравственој установи умањује се уговорена накнада за износ партиципације, односно за учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите исказане у фаktури здравствене установе.⁶⁵

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који закључује Републички фонд за здравствено осигурање са здравственом установом регулисано је да је здравствена установа у обавези да изврши наплату прописаног износа учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите. Такође здравствена установа је у обавези да о томе води одговарајућу евиденцију, у складу са важећим прописима којима се утврђује партиципација, односно учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите. Средства остварена на овај начин могу се користити за материјалне и остале трошкове здравствене установе.

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2018. години, поред здравствених установа из Плана мреже здравствених установа, закључио уговоре о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са 760 приватних апотека.

Законом о буџетском систему прописано је да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 3.334.384 хиљаде динара и односе се на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

Ови приходи исказани су на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетског корисника на истом нивоу.

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину нису исказани приходи од партиципације у укупном износу од 5.038.669 хиљада динара које су наплатиле приватне апотеке за издате лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала. У истом износу мање су исказани расходи здравствене заштите на економској класификацији 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у делу који се односи на расходе за лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала издата осигураним лицима у приватним апотекама. Републички фонд за здравствено осигурање је током 2018. године умањивао пренос средстава приватним апотекама за ове намене за износ фаktурисане партиципације за издате лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала.

Ризик: Уколико Републички фонд за здравствено осигурање не исказује приходе од партиципације наплаћене у здравственим установама ван Плана мреже (приватне апотеке) постоји ризик да у Консолидованом извештају неће у потпуности бити исказани приходи од партиципације као ни расходи за финансирање здравствене заштите у истом износу.

⁶⁴ Члан 74 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

⁶⁵ Члан 79 став 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.



Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу код надлежних органа како би се у потпуности исказивали остварени приходи по основу наплаћене партиципације као и извршени расходи из тих прихода.

Остварени приходи од партиципације у здравственим установа из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт) исказани су на економској класификацији 781100 – трансфери између буџетског корисника на истом нивоу.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није дефинисан konto за приходе од средстава које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партиципацију).

Препоручује се надлежним органима да предузму мере и изврше допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и дефинишу konto за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу.

2.1.4.2.2 Приходи по основу упућивања корисника права на лечење, рехабилитацију и превенцију

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући приходи исказани су у мањем износу за 299.476 хиљада динара у колони 9 – Приходи и примања из буџета – ООСО а у већем износу у колони 11– Из осталих извора, у истом износу, јер су здравствене установе остварене приходе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, исказале у осталим изворима – Колона 11 Извештаја о извршењу буџета на економској класификацији 740000 – Други приходи, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 2.1.6.2.1 Приходи основу упућивања корисника права на лечење, рехабилитацију и превенцију).

2.1.5. Приходи из донација и помоћи

Донација је наменски неповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.⁶⁶

Државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.⁶⁷

2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су остварени приходи из донација и помоћи – колона 10 у износу од 498.296 хиљада динара и чине их подаци о оствареним приходима исказаним у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака

⁶⁶ Члан 2 Закона о буџетском систему.

⁶⁷ Члан 1 Закона о донацијама и помоћи („Службени лист СРЈ”, бр. 53/01, 61/01 - испр. и 36/02 и „Службени гласник РС”, бр. 101/05 - др. закон).



корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 151 здравствена установа.

Табела број 30. Преглед исказаних прихода из донација и помоћи

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис конта	Износ	
1	2	3	
730000	Донације, помоћи и трансфери	191.549	
740000	Други приходи	306.747	
Укупно		498.296	

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући приходи у колони 10 – Из донација и помоћи исказани су у већем износу за 42.000 хиљада динара јер су здравствене установе остварене приходе из буџета општина/града исказале у колони 10 – Из донација и помоћи, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа).

Пренета средства за реализацију пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2” по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније

На основу Закључка Владе⁶⁸ министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је потписао Уговор о бесповратној помоћи између Европске уније, а ради реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2” (у даљем тексту: МАДАД 2).

Здравственим установама је Министарство здравља по основу реализације пројекта МАДАД 2 извршило пренос средства из извора финансирања 56 – Финансијска помоћ ЕУ, конто 465000 – Остале дотације и трансфери здравственим установама у износу од 102.053 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је поређење примљених средстава код 17 здравствених установа са подацима пренетих средстава од стране Министарства здравља. Здравствене установе су примљена средства од Министарства здравља по основу реализације пројекта МАДАД 2 у износу од 61.455 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета исказивале на контима групе 732000 – Донације и помоћи од међународних организација, 742000 – Приходи од продаје добара, 745000 – Мешовити и неодређени приходи и на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колонама 6, 10 и 11.

Табела број 31. Преглед евидентираних прихода од Министарства здравља по основу реализације пројекта МАДАД 2

				(у хиљадама динара)
Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства здравља исказан код ЗУ	% учешћа	
1	2	3	4	
732	10	1.368	2%	

⁶⁸ Закључак Владе 05 број 48-13167/2017-1 од 5. јануара 2018. године.



(у хиљадама динара)

Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства здравља исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
742	11	32.670	53%
745	11	17.801	29%
791	6	9.616	16%
Укупно		61.455	100%

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани приходи по основу реализације пројекта МАДАД 2 из узорка одговарају пренетим средствима.

Здравствене установе су пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирале и исказале у делу: приходи из буџета у колони 6 – Република у износу од 9.616 хиљада динара, други приходи у колони 11 – Из осталих извора у износу од 50.471 хиљада динара, као и донације и помоћи од међународних организација, у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 1.368 хиљада динара.

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући приходи у колони 10 – Из донација и помоћи исказани су у мањем износу за 60.087 хиљада динара јер су здравствене установе мање исказале приходе из донација и помоћи – колона 10, а више исказале приходе из буџета – колона 6 у износу од 9.616 хиљада динара и приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 50.471 хиљада динара, јер су средства пренета од Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, а по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирале као приход из буџета Републике, односно као приходе из осталих извора.

Ризик: Уколико здравствене установе не исказу остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Здравствене установе су примљена средства од Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, исказале на контима групе 732000 – Донације и помоћи од међународних организација, 742000 – Приходи од продаје добара, 745000 – Мешовити и неодређени приходи која се не консолидују.

Министарство здравља је пренета средства по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, исказало на конту 465 – Остале дотације и трансфери здравственим установама.



На овај начин су и приходи и расходи по овим основама двоструко исказани, једном у буџету Републике и други пут код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.6. Приходи из осталих извора

У Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4-11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца. У колону 11 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14.⁶⁹

Класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Класификација извора финансирања, између осталог, обухвата:

- 1) Сопствене приходе буџетских корисника – извор 04;
- 2) Трансфере од других нивоа власти – извор 07;
- 3) Примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09;
- 4) Примања од домаћих задуживања – извор 10;
- 5) Примања од иностраних задуживања – извор 11;
- 6) Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине – извор 12;
- 7) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – извор 13;
- 8) Неутрошена средства од приватизације из ранијих година – извор 14.⁷⁰

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су остварени приходи из осталих извора – колона 11 у износу од 13.655.303 хиљаде динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 6.242 хиљаде динара,
- 2) подаци о оствареним приходима исказаним у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 330 здравствених установа у укупном износу од 13.649.061 хиљада динара.

Табела број 32. Преглед исказаних прихода из осталих извора

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
730000	Донације, помоћи и трансфери	28.964
740000	Други приходи	13.615.413
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.543
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	293
790000	Приходи из буџета	4.090
	Укупно	13.655.303

⁶⁹ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

⁷⁰ Члан 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18).



2.1.6.1. Приходи из осталих извора исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао приходе из осталих извора у износу од 6.242 хиљаде динара који се односе на приходе од продаје добара и услуга – конто 742000.

2.1.6.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

Здравствене установе су остварене приходе из осталих извора у укупном износу од 13.649.061 хиљада динара исказале на:

- 1) економској класификацији 730000 – Донације, помоћи и трансфери у укупном износу од 28.964 хиљаде динара;
- 2) економској класификацији 740000 – Други приходи у укупном износу од 13.609.171 хиљада динара;
- 3) економској класификацији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 6.543 хиљаде динара;
- 4) економској класификацији 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 293 хиљаде динара;
- 5) економској класификацији 790000 – Приходи из буџета у укупном износу од 4.090 хиљада динара.

2.1.6.2.1 Приходи по основу упућивања корисника права на лечење, рехабилитацију и превенцију

Приходе по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника права Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказани су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 299.547 хиљада динара. Приходе су оствариле здравствене установе, специјалне болнице за рехабилитацију, на основу пружених услуга осигураницима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Закон о пензијском и инвалидском осигурању прописује да се средства за пензијско и инвалидско осигурање користе само за намене одређене законом, и то за:

- 1) исплату пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања;
- 2) текуће расходе, издатке за нефинансијску имовину и отплату главнице и набавку финансијске имовине;
- 3) друге обавезе утврђене законом.

Средства Фонда могу се, у складу са актом Фонда, користити за друштвени стандард корисника пензија највише до 0,10% укупних прихода Фонда по основу доприноса. Намене, услове и начин коришћења и правдања средстава друштвеног стандарда корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање уређени су Правилником о друштвеном стандарду корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Уредбом о условима које мора да испуњава здравствена установа за пружање угоститељских услуга трећим лицима дефинисане су услуге које ове установе пружају корисницима по основу упута надлежне лекарске комисије и комисије Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Одредбама члана 3 наведене уредбе уређено је да се број и структура смештајних јединица у којима се пружају услуге смештаја трећим лицима усаглашавају са планом мреже здравствених установа и са одредбама



уговора који су закључени са Републичким фондом за здравствено осигурање и Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање.

Према подацима достављеним од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање извршени расходи по основу упућивања корисника права на лечење, рехабилитацију и превенцију у 2018 години износили су 299.476 хиљада динара. Ови расходи евидентирани су на синтетичком конту 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга и исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 9 – ООСО.

На основу спроведених ревизорских поступака код 20 здравствених установа утврђено је да су здравствене установе остварене приходе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника овог фонда у износу од 299.476 хиљада динара исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 288.863 хиљаде динара, 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 9.339 хиљада динара и умањењем расхода на контима групе 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.345 хиљада динара у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2018. године – Образац 5.

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући приходи исказани су у већем износу за 299.476 хиљада динара у колони 11– приходи и примања из осталих извора а у мањем износу у колони 9 – приходи и примања из буџета – ООСО у истом износу, јер су здравствене установе више исказале приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 299.476 хиљада динара, а мање приходе из буџета ООСО – колона 9 за исти износ, јер су остварене приходе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, исказале у делу прихода 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 социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико здравствене установе не искажу остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета ООСО и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру категорије 780000 –Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу уређена су аналитичка конта трансфера од организација обавезног социјалног осигурања у корист РФЗО-а у делу доприноса за здравствено осигурање.



Овим правилником нису дефинисани остали трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист корисника средстава РФЗО-а (трансфери за лечење, рехабилитацију и превенцију корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање).

Потребно је да надлежни органи изврше допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и дефинишу трансфере између организација обавезног социјалног осигурања код здравствених установа како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 исказани су у износу од 8.338.277 хиљада динара.

Табела број 33. Преглед исказаних примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину

(у хиљадама динара)		
Редни број	Извор финансирања	Износ
1	2	3
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора	8.332.746
2.	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета ООСО	2.969
3.	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Републике	2.071
4.	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Општине / града	491
	Укупна примања од продаје нефинансијске имовине	8.338.277

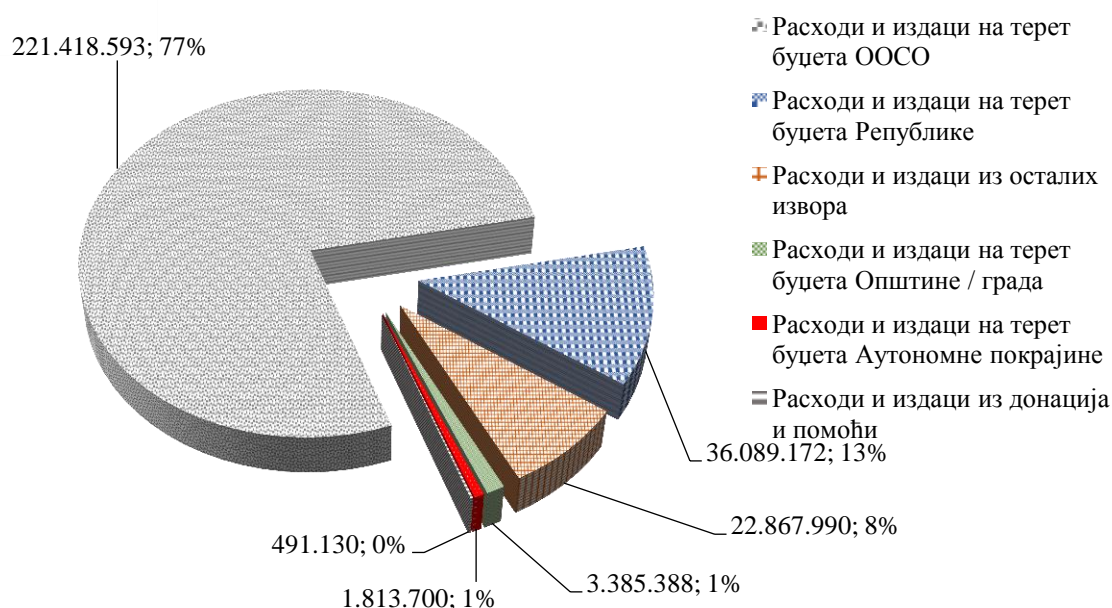
У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину исказани су остварена примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 8.338.277 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним примањима од продаје нефинансијске имовине исказаним у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.723 хиљаде динара,
- 2) подаци о оствареним примањима од продаје нефинансијске имовине у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 8.336.554 хиљаде динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 191 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

3. Укупни расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину укупни расходи и издаци исказани су у износу од 286.065.973 хиљаде динара.



Слика број 8: Преглед учешћа расхода и издатака по изворима финансирања у укупним расходима и издацима (износи у хиљадама динара)

Преглед учешћа текућих расхода – класа 4 и издатака за нефинансијску имовину – класа 5 у укупним расходима и издацима за период 2014–2018. године дато је у следећој табели.

Табела број 34. Преглед учешће текућих расхода – класа 4 и издатака за нефинансијску имовину – класа 5 у укупним расходима и издацима за период 2014–2018. године

Економска класификација	2014. година		2015. година		2016. година		2017. година		2018. година	
	износ	%	износ	%	износ	%	износ	%	износ	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Класа 4 - текући расходи	216.620.317	86	229.137.542	95	233.484.932	95	241.370.146	95	271.415.035	95
Класа 5 - издаци за нефинансијску имовину	34.927.096*	14	13.324.381	5	12.852.000	5	13.080.869	5	14.650.938	5
Укупни расходи и издаци	251.547.413	100	242.461.923	100	246.336.932	100	254.451.015	100	286.065.973	100

*у току 2014. године лекови на рецепт евидентирани су на економској класификацији 523000 – Залиха робе за даљу продају и износе 30,6 милијарди. У току 2015. године промењен је начин евидентирања лекова на рецепт (евиденција на економској класификацији 426000 – Материјал) тако да залихе робе за даљу продају – конто 523000 у 2015. години износе 7,7 милијарди динара.

У наредној табели дат је приказ учешћа расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2014–2018. година.

Табела број 35. Учесће расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2014–2018. године

Економска класификација	2014. година		2015. година		2016. година		2017. година		2018. година	
	износ	%	износ	%	износ	%	износ	%	износ	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
410000 - расходи за	123.502.959	49	113.663.093	47	113.383.464	46	111.940.651	44	126.525.995	44



(у хиљадама динара)

Економска класификација	2014. година		2015. година		2016. година		2017. година		2018. година	
	износ	%	износ	%	износ	%	износ	%	износ	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
запослене										
420000 - коришћење услуга и роба	65.268.374	26	85.948.730	35	86.902.313	35	89.989.421	35	95.952.425	34
421000 - стални трошкови	10.893.201	5	11.285.748	5	10.983.460	5	11.447.027	5	11.683.386	4
423000 - услуге по уговору	3.523.663	1	3.336.434	1	3.269.729	1	3.648.791	1	3.993.739	2
425000 - текуће поправке и одржавање	3.536.368	1	3.325.524	1	3.581.799	1	3.588.905	1	3.894.824	2
426000 - материјал	46.049.732	19	66.728.357	28	67.857.220	28	70.068.470	28	75.071.371	26
470000 - социјално осигурање и социјална заштита	24.710.799	10	27.422.300	11	31.263.448	13	37.262.498	15	46.764.617	16
Остали расходи	3.138.185	1	2.103.419	1	1.935.707	1	2.177.576	1	2.171.998	1
Класа 5 - издаци за нефинансијску имовину	34.927.096	14	13.324.381	6	12.852.000	5	13.080.869	5	14.650.938	5
Укупни текући расходи и издаци	251.547.413	100	242.461.923	100	246.336.932	100	254.451.015	100	286.065.973	100

2.3. Текући расходи – класа 4

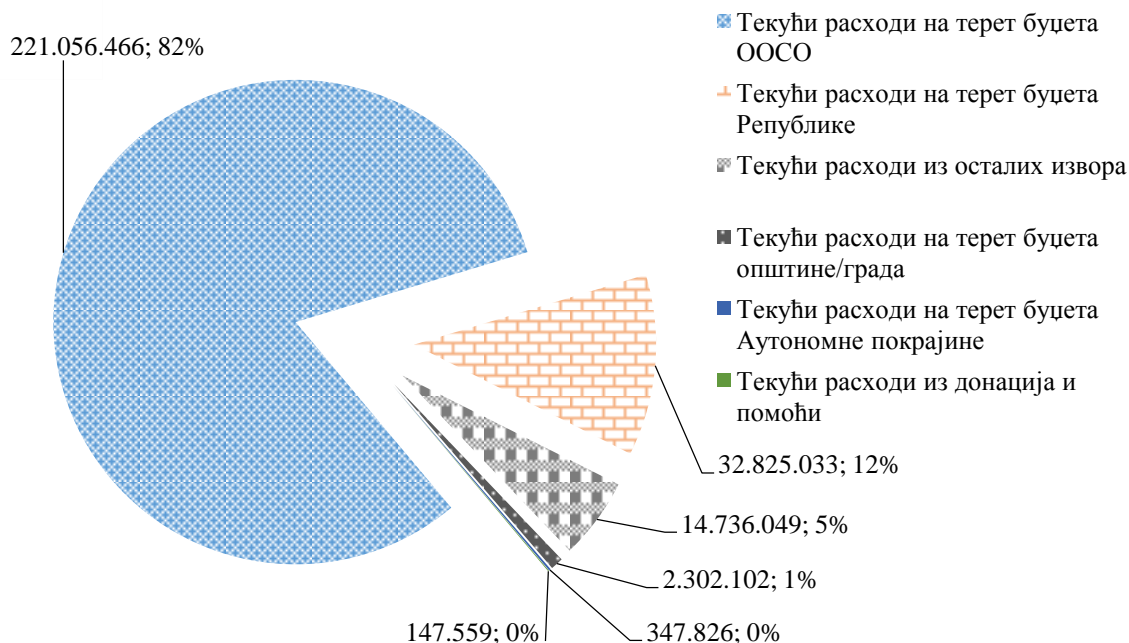
У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући расходи – класа 4 исказани су у износу од 271.415.035 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о извршеним текућим расходима у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 49.994.178 хиљада динара,
- 2) подаци о текућим расходима у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 344 здравствене установе у укупном износу од 221.420.857 хиљада динара.

Табела број 36. Преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	Износ
1	2	3
1.	Текући расходи на терет буџета Републике	32.825.033
2.	Текући расходи на терет буџета Аутономне Покрајине	347.826
3.	Текући расходи на терет буџета општине/града	2.302.102
4.	Текући расходи на терет буџета ООСО	221.056.466
5.	Текући расходи из донација и помоћи	147.559
6.	Текући расходи из осталих извора	14.736.049
	Укупно текући расходи	271.415.035



Слика број 9: Преглед учешћа текућих расхода по изворима финансирања у укупним текућим расходима (износи у хиљадама динара)

Републичког фонда за здравствено осигурање је текуће расходе исказао у следећим колонама и на следећим економским класификацијама:

Табела број 37. Преглед текућих расхода по економским класификацијама и изворима финансирања исказаних код Републичког фонда за здравствено осигурање (у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Укупно	Износ извршених расхода на терет буџета				Из донација и помоћи - колона 10	Из осталих извора – колона 11
			Републике - колона 06	АП - колона 07	Општине/града - колона 08	ООСО - колона 09		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	2.199.551			22.870	2.176.681		
420000	Коришћење услуга и роба	736.661				736.661		
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3				3		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8.665				8.665		
460000	Донације, дотације и трансфери	8.139				8.139		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	46.764.617	2.692.512			44.072.105		
480000	Остали расходи	276.542				276.542		
Укупно текући расходи		49.994.178	2.692.512		22.870	47.278.796		



Републички фонд за здравствено осигурање је исказао укупне текуће расходе у износу од 49.994.178 и чине их:

- 1) расходи који се користе за финансирање рада органа Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 3.229.561 хиљада динара,
- 2) расходи за финансирање трошкова здравствене заштите установа ван Плана мреже у износу од 46.764.617 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед текућих расхода по економским класификацијама и изворима финансирања који су исказани код 344 здравствених установа.

Табела број 38. Преглед текућих расхода по економским класификацијама и изворима финансирања који су исказани код здравствених установа

Економска класификација	Назив	Укупно	Износ извршених расхода на терет буџета				Из донација и помоћи - колона 10	Из осталих извора – колона 11
			Републике - колона 06	АП - колона 07	Општине/града - колона 08	ООСО - колона 09		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	124.326.444	18.837.733	79.188	1.181.610	96.546.304	35.289	7.646.320
420000	Коришћење услуга и роба	95.215.764	11.230.992	182.080	831.641	76.710.863	108.522	6.151.666
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	376.001					170	375.831
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	299.909	49.772	86.247	22.946	32.580	256	108.108
460000	Донације, дотације и трансфери	370.685	7.620		9.269	318.631	819	34.346
470000	Социјално осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	832.054	6.404	311	233.766	169.292	2.503	419.778
	Укупно текући расходи	221.420.857	30.132.521	347.826	2.279.232	173.777.670	147.559	14.736.049

2.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 5

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у износу од 14.650.938 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о извршеним издацима за нефинансијску имовину који су исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 205.519 хиљада динара,
- 2) подаци о извршеним издацима за нефинансијску имовину у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 323 здравствене установе у укупном износу од 14.445.419 хиљада динара.

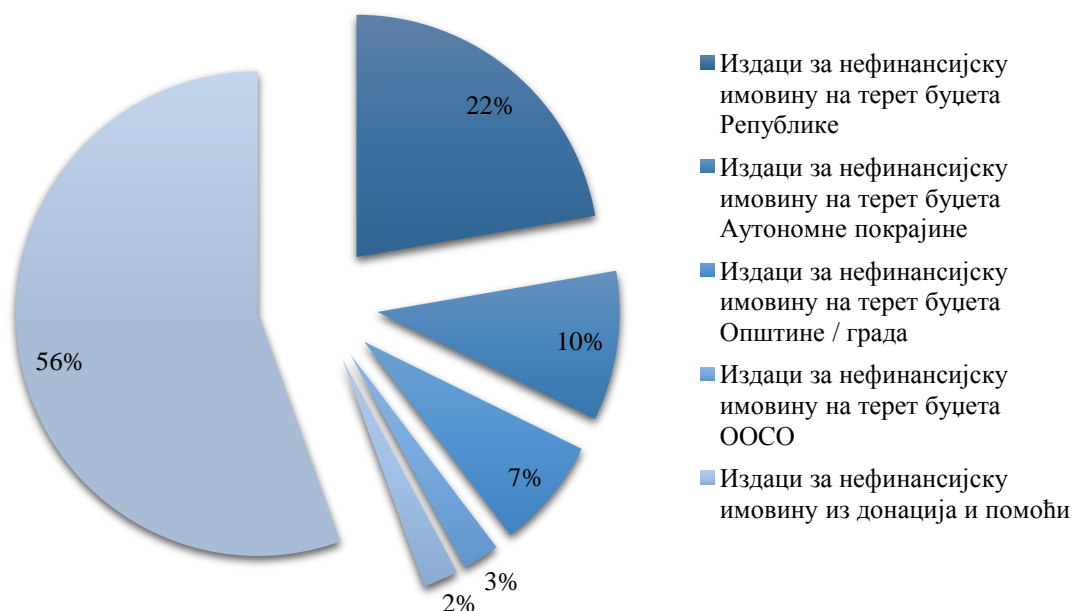
Табела број 39. Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину

Редни број	Извор финансирања	Износ
1	2	3
1.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике	3.264.139
2.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине	1.465.874
3.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града	1.083.286
4.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО	362.127



(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	Износ
1	2	3
5.	Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи	343.571
6.	Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора	8.131.941
	Укупно издаци	14.650.938



Слика број 10: Преглед учешћа издатака по изворима финансирања у укупним издацима

Републичког фонда за здравствено осигурање је извршене издатке за нефинансијску имовину исказао у колони 9 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО на следећим економским класификацијама:

- 1) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 11.786 хиљада динара,
- 2) 512000 – Машине и опрема у износу од 92.935 хиљада динара,
- 3) 515000 – Нематеријална имовина у износу од 100.798 хиљада динара.

Здравствене установе су извршене издатке за нефинансијску имовину исказале на следећим економским класификацијама:

- 1) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.847.845 хиљада динара,
- 2) 512000 – Машине и опрема у износу од 4.912.243 хиљаде динара,
- 3) 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 74.218 хиљада динара,
- 4) 514000 – Култивисана имовина у износу од 874 хиљаде динара,
- 5) 515000 – Нематеријална имовина у износу од 20.668 хиљада динара,
- 6) 522000 – Залихе производње у износу од 194.083 хиљаде динара,
- 7) 523000 – Залихе робе за даљу продају у износу од 6.395.488 хиљада динара.



3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике

Текући расходи на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 6 – Текући расходи на терет буџета Републике и износе 32.825.003 хиљаде динара.

Табела број 40. Преглед исказаних текућих расхода у колони 6

Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	410000 – Расходи за запослене	18.837.733
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	11.230.992
3.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	49.772
4.	460000 – Донације, дотације и трансфери	7.620
5.	470000 – Социјално осигурање и социјална заштита	2.692.512
6.	480000 – Остали расходи	6.404
	Укупно	32.825.033

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 6 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике и износе 3.264.139 хиљада динара.

Табела број 41. Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 6

Редни број	Економска класификација	Износ (у хиљадама динара)
1	2	3
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	1.641.536
2.	512000 – Машине и опрема	1.600.952
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	20.181
4.	515000 – Нематеријална имовина	1.470
	Укупно	3.264.139

Више исказани текући расходи на терет буџета Републике

Здравствене установе су више исказале расходе на терет буџета Републике у износу од 8.333 хиљаде динара зато што су извршене расходе на терет буџета општине/града у износу од 8.333 хиљаде динара исказао на терет буџета Републике - Колонa 6 (описано у Напомени 2.1.1. Приходи из буџета Републике).

Исказани расходи за текуће поправке и одржавање и материјал уместо издаци за нефинансијску имовину

Налаз: Здравствене установе су више исказале расходе за текуће поправке и одржавање и материјал у износу од 121.839 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину јер је:

- 1) Здравствени центар Ужице више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 44.455 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирао као текући расход,
- 2) Институт за онкологију и радиологију Србије више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425000 у износу од 5.590 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за основна средства – конто 510000, јер је издатке



за инвестиционо одржавање водоводне и канализационе инфраструктуре и адаптације објеката евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката,

3) Клинички центар Крагујевац више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 12.658 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирао као текући расход,

4) Клинички центар Ниш више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 18.141 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку опреме погрешно евидентирао као текући расход,

5) Општа болница Сремска Митровица више исказала расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 за износ од 9.300 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је издатке за инвестиционо одржавање водоводне инфраструктуре и осталих објеката евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката,

6) КБЦ „Звездара” више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 11.844 хиљаде динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку рендген цеви евидентирао као текући расход уместо као издатак,

7) Клинички центар Србије више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 12.000 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за основна средства – конто 510000, јер је инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход,

8) КБЦ „Бежанијска коса” више исказао расходе материјала – конто 426000 у износу од 4.465 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку опреме погрешно евидентирао као текући расход,

9) Општа болница „Студеница” Краљево више исказала расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 за износ од 3.386 хиљада динара, и у истом износу мање исказао издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирала као текући расход.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти извршених расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Више исказани издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

Здравствене установе су више исказале издатке за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у износу 1.126.229 хиљада динара јер су:

- 1) издатке за нефинансијску имовину из примања од иностраних задуживања, извор финансирања 11 у износу од 1.242.189 хиљада динара, пренета од Министарства здравља из кредита Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији, исказале на терет буџета Републике – колона 6, уместо



на терет иностраних задуживања – извор финансирања 11, остали извори – колона 11;

- 2) мање исказале издатке за нефинансијску имовину у износу од 118.717 хиљада динара по основу измирених обавеза од стране Министарства здравља уговорима о асигнацији;
- 3) издатке за нефинансијску имовину, извршене на терет буџета Аутономне Покрајине, у износу од 2.757 хиљада динара исказао на терет буџета Републике - Колони 6 (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља).

Извршени расходи и издаци из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година исказани на терет буџета Републике

На основу спроведених ревизорских поступака код три здравствене установе утврђено је да су здравствене установе извршавале расходе и издатке за нефинансијску имовину на терет нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година а исказале на терет буџета Републике.

Табела број 42. Преглед здравствених установа које су извршавале расходе и издатке из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година

(у хиљадама динара)		
Редни број	Здравствена установа	Износ
1	2	3
1.	Институт за онкологију и радиологију Србије	18.307
2.	Општа болница Чачак	11.304
3.	Клинички центар Србије	3.121
Укупно		32.732

Налаз: Здравствене установе су више исказале расходе и издатке из буџета Републике – колона 6 за износ од 32.732 хиљаде динара, а мање из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер су издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказале на терет буџета Републике, 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.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешним изворима финансирања доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти извршених расхода и издатака у обрачунском периоду по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу код надлежних органа како би се ближе уредио начин исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

3.2.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине

Текући расходи из буџета Аутономне Покрајине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 7 – Текући расходи на терет буџета Аутономне Покрајине и износе 347.826 хиљада динара.



Табела број 43. Преглед исказаних текућих расхода у колони 7

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	410000 – Расходи за запослене	79.188
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	182.080
3.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	86.247
4.	480000 – Остали расходи	311
	Укупно	347.826

Издаци за нефинансијску имовину из буџета Аутономне Покрајине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 7 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине и износе 1.465.874 хиљаде динара. Подаци су преузети из Извештаја о извршењу буџета од 25 здравствених установа чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине.

Табела број 44. Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 7

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	495.881
2.	512000 – Машине и опрема	968.710
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	1.220
4.	515000 – Нематеријална имовина	63
	Укупно	1.465.874

Ревизијом је обухваћено пет здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа и то:

- 1) један клинички центар,
- 2) три опште болнице,
- 3) један институт.

Исказани расходи за текуће поправке и одржавање уместо издаци за нефинансијску имовину

Општа болница Сремска Митровица је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) за износ од 9.300 хиљада динара, а мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) за исти износ, јер је издатке за инвестиционо одржавање водоводне инфраструктуре и осталих објеката евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Аутономне Покрајине Војводина, више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 8.760 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме погрешно евидентирала као текући расход.

Налаз: Здравствене установе су више исказале расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) из буџета Аутономне Покрајине у износу од 18.060 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину (конто 510000), јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирале као текући расход, што није у складу са



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање издатака на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти извршених расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Аутономне Покрајине и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Издаци за нефинансијску имовину из извора 10 – Примања од домаћих задуживања

Здравствене установе су издатке за нефинансијску имовину у износу од 394.776 хиљада динара из пренетих средстава од Аутономне Покрајине Војводине из извора 10 – примања од домаћих задуживања исказале у делу расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине, уместо у делу 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 социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.2.2 Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине).

Извршени расходи и издаци из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су здравствене установе извршавале расходе и издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

Табела број 45. Преглед установа које су извршиле расходе и издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година

(у хиљадама динара)

Редни број	Здравствена установа	Износ
1	2	3
1.	Општа болница Панчево	113.317
2.	Клинички центар Војводине	120.856
3.	Општа болница Зрењанин	25.707
	Укупно	259.880

Налаз: Здравствене установе су више исказале расходе и издатке из буџета Аутономне Покрајине – колона 7 за износ од 259.880 хиљада динара, а мање из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер су издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказале на терет буџета Аутономне Покрајине, што није у складу 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.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешним изворима финансирања доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти извршених расхода и издатака у обрачунском периоду по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.



Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу код надлежних органа како би се ближе уредио начин исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

3.2.3. Расходи и издаци из буџета општине/града

Текући расходи из буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 8 – Текући расходи на терет буџета општине/града износе 2.302.102 хиљаде динара.

Табела број 46. Преглед исказаних текућих расхода у колони 8

			(у хиљадама динара)
Редни број	Економска класификација		Износ
1	2		3
1.	410000 – Расходи за запослене		1.204.480
2.	420000 – Коришћење услуга и роба		831.641
3.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		22.946
4.	460000 – Донације, дотације и трансфери		9.269
5.	480000 – Остали расходи		233.766
	Укупно		2.302.102

Издаци за нефинансијску имовину из буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 8 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града износе 1.083.286 хиљада динара и односе се на издатке које су исказале 157 здравствених установа.

Табела број 47. Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 8

			(у хиљадама динара)
Редни број	Економска класификација		Износ
1	2		3
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти		106.822
2.	512000 – Машине и опрема		724.373
3.	513000 – Остале некретнине и опрема		10.199
4.	515000 – Нематеријална имовина		611
5.	523000 – Залихе робе за даљу продају		241.281
	Укупно		1.083.286

Здравствене установе, расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из буџета општине/града у износу од 61.999 хиљада динара, нису исказале у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и то:

- 1) мање исказале за износ од 19.999 хиљада динара јер једна здравствена установа није исказала извршене расходе и издатке из пренетих средстава из буџета општине/града,
- 2) нису исказале извршене расходе и издатке према изворима финансирања у укупном износу од 42.000 хиљада динара јер су извршене расходе и издатке из буџета општине/града исказале из донација и помоћи у износу од 42.000 хиљаде



динара (колона 10) (описано у Напомени 3.2.5. Текући расходи и издаци из донација и помоћи).

Издаци за нефинансијску имовину из буџета општине/града путем принудне наплате

У поступку ревизије утврђено је да је 7 здравствених установа у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 8 – Издаци на терет буџета општине/града исказало залихе робе за даљу продају – конто 523100.

Табела број 48. Преглед здравствених установа које су исказале издатке за нефинансијску имовину из буџета општине/града

(у хиљадама динара)

РБ	Назив здравствене установе	Износ	Образложење
1	2	3	4
1.	Дом здравља Гроцка	85.276	Извршена принудна наплата из средстава оснивача за измирење дуга према добављачима за лекове
2.	Апотека Сремска Митровица	26.484	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове
3.	Апотека Сомбор	22.042	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове
4.	Дом здравља "Др Милорад Мика Павловић" Инђија	16.334	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове за лекове са негативне листе лекова
5.	Дом здравља Кањижа	13.901	Оснивач преузео обавезу плаћања дуга по судским поравњањима са добављачем за лекове, а у складу са чланом 13а Закона о здравственој заштити
6.	Дом здравља Кула	13.696	Оснивач преузео обавезу плаћања дуга по судским поравњањима са добављачем за лекове са негативне листе лекова, а у складу са чланом 13а Закона о здравственој заштити
7.	Дом здравља Нови Бечеј	132	Извршена принудна наплата из средстава оснивача за измирење дуга према добављачима за лекове

Код две здравствене установе извршена је принудна наплата из средстава оснивача за измирење дуга према добављачима за лекове. Код три здравствене установе оснивач је преузео обавезу плаћања дугова према добављачима за лекове са негативне листе лекова, док је код две здравствене установе оснивач преузео обавезу плаћања дуга по судским поравњањима са добављачем за лекове, а у складу са чланом 13а Закона о здравственој заштити.

3.2.4. Расходи и издаци на терет буџета ООСО

Текући расходи на терет буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 9 – Текући расходи на терет буџета ООСО износе 221.056.466 хиљада динара.

Табела број 49. Преглед исказаних текућих расхода у колони 9

Економска класификација	Опис	Износ	%
1	2	3	4
410000	Расходи за запослене	98.722.985	45%
420000	Коришћење услуга и роба	77.447.524	35%
421000	Стални трошкови	10.157.043	5%
426000	Материјал	61.797.922	28%
Остали расходи (422000,423000,424000,425000)		5.492.559	2%



470000	Социјално осигурање и социјална заштита	44.072.105	20%
471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	12.100.126	5%
471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	31.971.979	14%
Остали расходи (430000,440000,460000,480000)		813.852	0,4%
Укупно		221.056.466	100%

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 9 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО износе 362.127 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о извршених издацима за нефинансијску имовину исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 205.519 хиљада динара,
- 2) подаци о оствареним приходима у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 26 здравствене установе у укупном износу од 156.608 хиљада динара.

Табела број 50. Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 9

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	30.021
2.	512000 – Машине и опрема	220.007
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	4.767
4.	515000 – Нематеријална имовина	100.798
5.	522000 – Залихе производње	2.980
6.	523000 – Залихе робе за даљу продају	3.554
Укупно		362.127

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину мање су исказани расходи здравствене заштите на економској класификацији 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга, у делу који се односи на расходе за лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала издата осигураним лицима у приватним апотекама, јер приходи од партиципације нису исказани у износу од 5.038.669 хиљада динара, које су наплатиле приватне апотеке за издате лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала. Републички фонд за здравствено осигурање је током 2018. године умањивао пренос средстава приватним апотекама за ове намене за износ фактурисане партиципације за издате лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала (описано у Напомени 2.1.4.2.1 Партиципација – новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек).

3.2.4.1. Расходи и издаци извршени из средстава ООСО исказани у делу Остали извори – колона 11

Здравствене установе су извршене расходе по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника Републичког фонда за пензијско инвалидско осигурање, извршене



на терет буџета – ООСО у износу од 299.476 хиљада динара, исказале у делу Остали извори – колона 11 (описано у Напомени 3.2.6. Расходи и издаци из осталих извора).

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину расходи по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника Републичког фонда за пензијско инвалидско осигурање исказани су у мањем износу за 299.476 хиљада динара у колони 9 – Расходи и издаци из буџета – ООСО, а у већем износу за у колони 11– Из осталих извора у истом износу, јер су здравствене установе расходе по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника Републичког фонда за пензијско инвалидско осигурање, исказале у делу Остали извори – колона 11, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.2.4.2. Исказани расходи за текуће поправке и одржавање уместо издатака за нефинансијску имовину

Институт за онкологију и радиологију Србије је више исказао текуће расходе за износ од 9.158 хиљада динара јер је издатке за основна средства (набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката) евидентирао и исказао као текуће поправке и одржавање – конто 425000.

Налаз: Здравствене установе су више исказале расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) из буџета ООСО у износу од 9.158 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину (конто 510000), јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и опреме погрешно евидентирале као текући расход, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти извршених расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета ООСО и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

3.2.4.3. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС

Влада Републике Србије је 30. јула 2018. године донела Закључак⁷¹ којим је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, чији је оснивач Република Србија, 50% износа неутрошених средстава из 2016. године, и ранијих година, која се налазе на подручјима здравствених установа чији је оснивач Република Србија, а пренета су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, користе за набавку медицинске опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2018. години.

⁷¹ 05 број: 401-7209/2018-1.



Влада Републике Србије је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа чији је оснивач Република Србија, остатак од 50% износа неутрошених средстава из 2016. године, и ранијих година, уплате на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.

Влада Републике Србије је 14. септембра 2018. године донела Закључак⁷² којим је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине, 50% износа неутрошених средстава из 2016. године, и ранијих година, која се налазе на подрачунима здравствених установа чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине, а пренета су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, користе за набавку медицинске опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2018. години.

Влада Републике Србије је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине, остатак од 50% износа неутрошених средстава из 2016. године, и ранијих година, уплате на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе извршиле издатке за набавку нефинансијске имовине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор финансирања 13, а по Закључцима Владе РС, најмање у износу од 147.609 хиљада динара и исте исказале у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО.

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 уређено је да се износи остварених прихода и примања, односно расхода и издатака, извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година унесе у колону 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Налаз: Здравствене установе су извршиле издатке за набавку нефинансијске имовине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор финансирања 13, а по Закључцима Владе РС, најмање у износу од 147.609 хиљада динара и исте исказале у колони 9 – расходи и издаци на терет буџета ООСО уместо у колони 11 – 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.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешним изворима финансирања доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти извршених расхода и издатака у обрачунском периоду по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу код надлежних органа како би се ближе уредио начин исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

⁷² 05 број: 401-8623/2018-1



3.2.4.4. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО принудним извршењем

У поступку ревизије утврђено је да су одређене здравствене установе (два дома здравља) исказивале издатке у колони 9 – Издаци на терет буџета ООСО настале по основу принудног измирења дуга из ранијег периода према добављачима за лекове.

Табела број 51. Преглед здравствених установа које су исказале издатке на терет буџета ООСО

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив здравствене установе	Износ	Образложење
1	2	3	4
1.	Дом здравља Гроцка	2.357	Извршена принудна наплата из средстава ООСО за измирење дуга према добављачима за лекове
2.	Дом здравља Нови Бечеј	1.197	Извршена принудна наплата из средстава ООСО за измирење дуга према добављачима за лекове

3.2.4.5. Расходи на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година

Републички фонд за здравствено осигурање је расходе у укупном износу од 3.833.957 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.

Расходи, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, евидентирани су на следећим економским класификацијама:

- 1) 471213 – Фармацеутске услуге и материјали,
- 2) 471216 – Помагала и направе,
- 3) 471110 – Накнаде зарада услед привремене неспособност за рад.

Налаз: 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 исказао у делу извршених расхода на терет буџета ООСО – колони 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.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешним изворима финансирања доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти извршених расхода и издатака у обрачунском периоду по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу код надлежних органа како би се ближе уредио начин исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 Расходи и издаци из донација и помоћи.



3.2.5. Текући расходи из донација и помоћи

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 10 – Текући расходи из донација и помоћи износе 147.559 хиљада динара.

Табела број 52. Преглед исказаних текућих расхода у колони 10

			(у хиљадама динара)
Редни број	Економска класификација		Износ
1	2		3
1.	410000 – Расходи за запослене		35.289
2.	420000 – Коришћење услуга и роба		108.522
3.	430000 – Амортизација и употреба средстава за рад		170
4.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задужевања		256
5.	460000 – Донације, дотације и трансфери		819
6.	480000 – Остали расходи		2.503
	Укупно		147.559

Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 10 – Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи и износе 343.571 хиљада динара.

Табела број 53. Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 10

			(у хиљадама динара)
Редни број	Економска класификација		Износ
1	2		3
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти		58.714
2.	512000 – Машине и опрема		282.451
3.	513000 – Остале некретнине и опрема		1.216
4.	515000 – Нематеријална имовина		1.190
	Укупно		343.571

Здравствене установе су расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из буџета општине/града у износу од 42.000 хиљаде динара исказале на терет донације и помоћи, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.2.3. Расходи и издаци из буџета општине/града).

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући расходи за пружене здравствене услуге у колони 10 – Из донација и помоћи исказани су у мањем износу за 60.087 хиљада динара јер су здравствене установе извршене расходе из донација за реализацију пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, а по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, исказале на терет буџета Републике (9.616 хиљада динара) и из осталих извора (50.471), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (описано у Напомени 3.2.6. Расходи и издаци из осталих извора).



3.2.6. Расходи и издаци из осталих извора

Текући расходи из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 11 – Текући расходи из осталих извора и износе 14.736.049 хиљада динара.

Табела број 54. Преглед исказаних текућих расхода у колони 11

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	410000 – Расходи за запослене	7.646.320
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	6.151.666
3.	430000 – Амортизација и употреба средстава за рад	375.831
4.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	108.108
5.	460000 – Донације, дотације и трансфери	34.346
6.	480000 – Остали расходи	419.778
Укупно		14.736.049

Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 11 – Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора и износе 8.131.941 хиљада динара.

Табела број 55. Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 11

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	526.657
2.	512000 – Машине и опрема	1.208.685
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	36.635
4.	514000 – Култивисана имовина	874
5.	515000 – Нематеријална имовина	17.334
6.	522000 – Залихе производње	191.103
7.	523000 – Залихе робе за даљу продају	6.150.653
Укупно		8.131.941

Више исказани текући расходи из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину текући расходи исказани су у већем износу за 299.476 хиљада динара у колони 11 – Из осталих извора, а у мањем износу у колони 9 – расходи и издаци из буџета – ООСО у истом износу, јер су здравствене установе из пренетих средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за лечења, рехабилитације и превенције корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, исказале у делу расходи и издаци из буџета Остали извори – колони 11 (описано у Напомени 3.2.4.1. Расходи и издаци извршени из средстава ООСО исказани у делу Остали извори – колони 11)

Здравствене установе су више исказале текуће расходе на терет осталих извора – колони 11 у износу од 50.471 хиљада динара јер су расходе извршене из пренетих средстава Министарства здравља по уговору о бесповратној помоћи Европске уније, а по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2” исказале у делу остали извори –



колоне 11, уместо на терет донација и помоћи – колоне 10 (описано у Напомени 2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа)

Исказани расходи за текуће поправке и одржавање уместо издатака за нефинансијску имовину

Институт за онкологију и радиологију Србије ЗУ је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 1.889 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објекта евидентирао као текући расход.

Налаз: Здравствене установе су више исказале расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) из осталих извора у износу од 1.889 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину (конто 510000), јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објекта погрешно евидентирале као текући расход, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико здравствене установе не искажу извршене расходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета ООСО и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

4. Резултат пословања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину, након вршене консолидације података из годишњих Извештаја о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2018. године Републичког фонда за здравствено осигурање и 344 здравствене установе, исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 2.437.938 хиљада динара.

Табела број 56. Преглед исказаног резултата у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци						
		Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Консолидовани текући приходи и примања	298.045.595	288.503.911	36.550.713	2.116.982	3.416.183	223.933.688	498.296	21.988.049
Консолидовани текући расходи и издаци	303.973.108	286.065.973	36.089.172	1.813.700	3.385.388	221.418.593	491.130	22.867.990



(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци						
		Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Буџетски суфицит		2.437.938	461.541	303.282	30.795	2.515.095	7.166	
Буџетски дефицит								879.941
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - класа 9	446.296	171.393				1.507		169.886
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 6	85.851	134.128			7.920		54.377	71.831
Вишак примања (класа 9 - класа 6)		37.265				1.507		98.055
Мањак примања (класа 9 - класа 6)					7.920		54.377	
Вишак новчаних прилива		2.475.203	461.541	303.282	22.875	2.516.602		
Мањак новчаних прилива							47.211	781.886

Министар посебним актом, на основу предлога Управе за трезор, утврђује списак корисника јавних средстава, у оквиру којег се посебно евидентирају директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора.⁷³

Новчана средства буџета Републике Србије, директних и индиректних корисника средстава тог буџета, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора Републике Србије.⁷⁴

Трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Резултат у финансијским извештајима, састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.⁷⁵

У Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4-11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца. У колону 11 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14.⁷⁶

Класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Класификација извора финансирања, између осталог, обухвата:

- 1) Сопствене приходе буџетских корисника - извор 04;
- 2) Трансфере од других нивоа власти - извор 07;

⁷³ Члан 8 став 1 Закона о буџетском систему.

⁷⁴ Члан 9 став 10 Закона о буџетском систему.

⁷⁵ Члан 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁷⁶ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



- 3) Примања од продаје нефинансијске имовине - извор 09;
- 4) Примања од домаћих задуживања - извор 10;
- 5) Примања од иностраних задуживања - извор 11;
- 6) Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине - извор 12;
- 7) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година - извор 13;
- 8) Неутрошена средства од приватизације из ранијих година - извор 14.⁷⁷

Републички фонд за здравствено осигурање је у Извештају о извршењу буџета за 2018. годину исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 739.743 хиљаде динара.

Остварени буџетски суфицит коригован је на више за:

- 1) износ од 3.833.957 хиљада динара, колико износи део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода текуће године,
- 2) износ од 4 хиљаде динара, колико износи део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине.

Након извршених корекција Републички фонд за здравствено осигурање је као резултат пословања за период 01. 01. – 31. 12. 2018. године исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 4.573.705 хиљада динара.

Од укупно 344 здравствене установе чији су извештаји консолидовани, код 187 је исказан буџетски суфицит у укупном износу од 1.730.691 хиљада динара, док је код 149 исказан буџетски дефицит у укупном износу од 1.474.088 хиљада динара (код 8 здравствених установа резултат пословања је „0” (нула)). Укупан буџетски суфицит износи 256.603 хиљаде динара.

Ради потврде исказаних података о оствареним резултатима по изворима финансирања, исказаним у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину извршено је поређење промене стања средстава на текућим рачунима здравствених установа намењеним за редовно пословање (буџетски рачун)

Табела број 57. Преглед стања рачуна здравствених установа на дан 1. 1. 2018. године и 31. 12. 2018. године

Број здравствених установа	Стање новчаних средстава на дан		Промена стања на рачунима 4 = 3 – 2
	1. 1. 2018. године	31. 12. 2018. године	
1	2	3	4 = 3 – 2
344	9.048.048	9.263.903	215.855

⁷⁷ Члан 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18).



Табела број 58. Преглед промена стања на рачуну у односу на исказани резултат

(у хиљадама динара)

Опис	Врој установа	Промена стања на текућем рачуну за редовно пословање	Исказани резултат без донација и сопствених прихода (мањак/вишак прилива)	Разлика
1	2	3	4	5 = 3 - 4
Здравствене установе из Плана мреже које учествују у консолидацији	344	215.855	1.135.620	(919.765)

Исказани резултати пословања здравствених установа у односу на промену стања на одговарајућим рачунима здравствених установа може одступати због постојања салда на другим наменским рачунима или због одступања исказаних износа текућих прихода и примања и расхода и издатака у односу стварно извршене и наплаћене на наменски рачун за редовно пословање установе са Републичким фондом за здравствено осигурање и корисницима буџета.

Од укупно 344 достављених Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2018. године, код 21 здравствене установе исказан резултат пословања из буџета – колона 6, из буџета Аутономне Покрајине – колона 7, из буџета општине/град – колона 8 и из средстава ООСО – колона 9 износи 0 (нула), односно исказани остварени приходи и примања једнаки су исказаним расходима и издацима.

Табела број 59. Преглед здравствених установа код којих је исказан резултат пословања у колонама 6,7,8 и 9 једнак 0 (нула)

Редни број	Врста здравствене установе	Број здравствених установа
1	2	3
1.	Апотеке	4
2.	Домови здравља и заводи	4
3.	Опште болнице, ЗЦ, институти, КЦ и КБЦ	1
4.	Специјалне и болнице за рехабилитацију	4
5.	Заводи за јавно здравље	7
6.	Остале установе	1
	Укупно	21

Ради потврде исказаних података о резултатима пословања у изворима финансирања и то: 06 – Република, 07 – Аутономна Покрајина, 08 – Општина/град и 09 – ООСО финансирања, исказаним у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину извршен је увид у стање средстава на текућим рачунима здравствених установа намењеним за редовно пословање (буџетски рачун) на дан 31.12.2017. и 31.12.2018. године.

Табела број 60. Преглед здравствених установа које су исказале резултат пословања 0 (нула) у колонама 6,7,8 и 9 и извршен је увид у стање средстава на текућем рачуну

Број здравствених установа	Статус
1	2
5	Здравствене установе су у блокади
7	Промена стања на рачуну за редовно пословање одговара исказаном резултату пословања
8	Исказани резултат пословања не одговара промени стања на рачуну за редовно пословање
1	Завод за биоциде
21	Укупан број здравствених установа



Извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година

Здравствене установе су расходе и издатке у износу од 32.732 хиљаде динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13 исказале у делу извршених расхода и издатака на терет буџета Републике – колона 6, уместо у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 (описано у Напомени 3.2.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике)

Здравствене установе су расходе и издатке у износу од 259.880 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13 исказале у делу извршених расхода и издатака на терет буџета Аутономне Покрајине – колона 7, уместо у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 (описано у Напомени 3.2.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине).

Извршени расходи из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година

Републички фонд за здравствено осигурање је расходе и издатке у укупном износу од 3.833.957 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, исказао у делу извршених расхода и издатака на терет буџета ООСО.

Расходи и издаци, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, евидентирани су на следећим економским класификацијама:

- 1) 471213 – Фармацеутске услуге и материјали,
- 2) 471216 – Помагала и направе,
- 3) 471110 – Накнаде зарада услед привремене неспособност за рад.

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 исказао у делу извршених расхода на терет буџета ООСО – колона 9, уместо у колони 11 – расходи из осталих извора (описано у Напомени 3.2.4.5. Расходи и издаци на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година).

Извршени издаци за нефинансијску имовину из пренетих неутрошених средстава из ранијих година по Закључку Владе РС

Здравствене установе су извршиле издатке за набавку нефинансијске имовине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор финансирања 13, а по Закључцима Владе РС, најмање у износу од 147.609 хиљада динара и исте исказале у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО уместо у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора (описано у Напомени 3.2.4.3. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС).



Резиме налаза код Напомене 4. Резултат пословања

Налаз: У Консолидованом извештају РФЗО-а извршени расходи и издаци, из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, нису исказани по изворима 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 што је утицало на утврђени резултат и то:

- 1) мање исказан суфуцит из буџета Републике за 32.732 хиљаде динара
- 2) мање исказан суфуцит из буџета Аутономне Покрајине за 259.880 хиљада динара
- 3) мање исказан суфуцит из буџета ООСО за 3.981.566 хиљада динара
- 4) мање исказан дефицит из Осталих извора за 4.274.178 хиљада динара.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешним изворима финансирања доводи до ризика од непоузданог извештавања о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Републике, Аутономне Покрајине, општине/града, ООСО и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.

Резултат пословања из буџета Републике, АП, општина/град и ООСО, који је исказан у Консолидованом извештају на основу података из Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 здравствених установа, одступа од промене стања средстава на рачунима здравствених установа намењених за редовно пословање зато што здравствене установе нису у потпуности успоставиле евиденцију утрошка средстава према изворима.

Извештајем о ревизији Завршног рачуна и Годишњег консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину и правилности пословања одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање дата је препорука да покрену иницијативу код надлежних органа како би се уредио начин поступања са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге, као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања.

Влада Републике Србије је дана 30. јула 2018. године донела Закључак 05 Број: 401-7209/2018-1 и дана 14. септембра 2018. године донела Закључак 05 Број: 401-8623/2018-1 којима је предвиђено да се 50% неутрошених средстава здравствених установа која потичу из 2016. и ранијих година уплате на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД**



САДРЖАЈ:

**Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од
01. 01. 2018. до 31. 12. 2018. године 117**



Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01. 01. 2018. до 31. 12. 2018. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	298.045.595	288.503.911	36.550.713	2.116.982	3.416.183	223.933.688	498.296	21.988.049
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	287.498.692	280.165.634	36.548.642	2.116.982	3.415.692	223.930.719	498.296	13.655.303
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)	156.800.000	161.046.351				161.046.351		
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)	156.800.000	161.046.351				161.046.351		
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	72.088.480	74.083.719				74.083.719		
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	75.185.970	77.174.316				77.174.316		
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	9.381.580	9.650.954				9.650.954		
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	143.970	137.362				137.362		
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	35.793.766	33.864.383	31.187.831	170.702	2.285.337		191.549	28.964
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	81.471	53.826			20.846		32.980	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	52.458	24.868			20.846		4.022	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	29.013	28.958					28.958	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	1.324.300	158.624					156.258	2.366
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.167.191	88.171					86.023	2.148
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	15.858	15.858					15.858	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	141.251	54.595					54.377	218
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	34.387.995	33.651.933	31.187.831	170.702	2.264.491		2.311	26.598
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	33.993.916	33.376.330	31.187.831	24.848	2.134.742		2.311	26.598
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	394.079	275.603		145.854	129.749			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	23.853.884	19.022.368	21.743	24	323.671	4.754.770	306.747	13.615.413
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	349.521	260.505	7.620		3.953	224.362	120	24.450
5071	741100	Камате	13.044	7.759			3.953			3.806
5072	741200	Дивиденде	1.640	1.630						1.630
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	334.792	251.074	7.620			224.362	120	18.972
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима	45	42						42
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	19.194.588	15.204.123	8.601	24	315.718	2.025.027	550	12.854.203



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.213.090	6.895.649	2.990		315.718	172	50	6.576.719
5079	742200	Таксе и накнаде	24.100	15.982				15.967		15
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.956.248	8.292.492	5.611	24		2.008.888	500	6.277.469
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга	1.150							
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	90.558	5.060						5.060
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	630	558						558
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	78.010							
5086	743400	Приходи од пенала	6.307	1.608						1.608
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	666	666						666
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	4.945	2.228						2.228
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	757.292	318.797			4.000	378	302.100	12.319
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	529.729	283.419			4.000	378	273.107	5.934
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	227.563	35.378					28.993	6.385



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.461.925	3.233.883	5.522			2.505.003	3.977	719.381
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.461.925	3.233.883	5.522			2.505.003	3.977	719.381
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	990.000	1.029.412	7.011		180.379	835.479		6.543
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	430.000	427.972	6.617		112.755	303.580		5.020
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	430.000	427.972	6.617		112.755	303.580		5.020
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	560.000	601.440	394		67.624	531.899		1.523
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	560.000	601.440	394		67.624	531.899		1.523
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	58.544.164	57.294.412				57.294.119		293
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	58.544.164	57.294.412				57.294.119		293
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.755.000	3.334.677				3.334.384		293
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	54.789.164	53.959.735				53.959.735		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	11.516.878	7.908.708	5.332.057	1.946.256	626.305			4.090
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	11.516.878	7.908.708	5.332.057	1.946.256	626.305			4.090
5105	791100	Приходи из буџета	11.516.878	7.908.708	5.332.057	1.946.256	626.305			4.090



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	10.546.903	8.338.277	2.071		491	2.969		8.332.746
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	52.340	34.374	2.071		333	2.969		29.001
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	22.753	15.789	2.019		333	2.781		10.656
5109	811100	Примања од продаје непокретности	22.753	15.789	2.019		333	2.781		10.656
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	16.684	10.588	52			1		10.535
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	16.684	10.588	52			1		10.535
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	12.903	7.997				187		7.810
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	12.903	7.997				187		7.810
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5117 + 5119)	10.494.563	8.303.903			158			8.303.745
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	494.600	278.137						278.137
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	494.600	278.137						278.137
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	9.999.963	8.025.766			158			8.025.608
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	9.999.963	8.025.766			158			8.025.608
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ	446.296	171.393				1.507		169.886



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	413.050	137.533						137.533
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5135 до 5142)	413.050	137.267						137.267
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти	24.870	24.870						24.870
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи	360.000							
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	16.380	100.609						100.609
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	11.800	11.788						11.788
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (5149)		266						266
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		266						266
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5161)	33.246	33.860				1.507		32.353
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	33.246	33.860				1.507		32.353
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	26.246	25.743				390		25.353
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	7.000	8.117				1.117		7.000
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	298.491.891	288.675.304	36.550.713	2.116.982	3.416.183	223.935.195	498.296	22.157.935



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	303.973.108	286.065.973	36.089.172	1.813.700	3.385.388	221.418.593	491.130	22.867.990
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	281.678.222	271.415.035	32.825.033	347.826	2.302.102	221.056.466	147.559	14.736.049
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	127.905.999	126.525.995	18.837.733	79.188	1.204.480	98.722.985	35.289	7.646.320
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	101.589.891	101.552.987	15.795.215	66.920	842.952	78.962.180	25.456	5.860.264
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	101.589.891	101.552.987	15.795.215	66.920	842.952	78.962.180	25.456	5.860.264
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	18.388.377	18.363.447	2.820.099	11.947	154.904	14.311.254	4.990	1.060.253
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	12.316.229	12.378.340	2.771.085	8.019	107.144	8.776.034	3.347	712.711
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.279.897	5.222.228	42.708	3.423	41.795	4.831.206	1.425	301.671
5180	412300	Допринос за незапосленост	792.251	762.879	6.306	505	5.965	704.014	218	45.871
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	395.877	356.629	1.827		1.109	281.249	87	72.357
5182	413100	Накнаде у природи	395.877	356.629	1.827		1.109	281.249	87	72.357
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2.275.616	1.184.585	209.861		180.967	675.310		118.447
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.155.630	264.748	11.494		172.533	46.305		34.416



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	6.825	7.183				1.872		5.311
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.029.020	849.105	198.213		2.502	591.413		56.977
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	84.141	63.549	154		5.932	35.720		21.743
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	3.801.000	3.685.311	3.241	321	19.075	3.339.669	314	322.691
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.801.000	3.685.311	3.241	321	19.075	3.339.669	314	322.691
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.455.238	1.383.036	7.490		5.473	1.153.323	4.442	212.308
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.455.238	1.383.036	7.490		5.473	1.153.323	4.442	212.308
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	106.573.765	95.952.425	11.230.992	182.080	831.641	77.447.524	108.522	6.151.666
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	12.851.352	11.683.386	62.857	1.137	93.041	10.157.043	3.422	1.365.886
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	472.361	411.070	2.441	5	890	305.134	256	102.344
5199	421200	Енергетске услуге	8.069.185	7.343.580	34.279	537	28.222	6.629.520	854	650.168
5200	421300	Комуналне услуге	2.466.627	2.330.384	15.775	92	35.120	2.068.679	428	210.290
5201	421400	Услуге комуникација	735.305	654.824	6.330		5.259	511.027	617	131.591
5202	421500	Трошкови осигурања	764.418	707.367	3.458	143	19.283	610.966	113	73.404
5203	421600	Закуп имовине и опреме	195.739	175.112	238		2.927	14.692	1.149	156.106
5204	421900	Остали трошкови	147.717	61.049	336	360	1.340	17.025	5	41.983
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	374.987	298.980	4.372	930	2.184	125.944	9.548	156.002
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	159.376	118.387	2.687	422	1.798	23.926	1.318	88.236



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	60.361	40.360	836	499	6	2.708	8.142	28.169
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	137.565	127.391	849	9	210	96.859	10	29.454
5209	422400	Трошкови путовања ученика	12	12				9		3
5210	422900	Остали трошкови транспорта	17.673	12.830			170	2.442	78	10.140
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	4.565.696	3.993.739	108.095	17.914	189.566	1.963.354	55.858	1.658.952
5212	423100	Административне услуге	156.516	142.123	3.591	1.630	6.007	29.919	5.131	95.845
5213	423200	Компјутерске услуге	745.262	615.303	2.829	400	11.009	531.343	523	69.199
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	553.829	465.552	6.052	385	6.114	303.486	8.873	140.642
5215	423400	Услуге информисања	205.740	160.831	6.040	924	4.290	60.066	3.579	85.932
5216	423500	Стручне услуге	1.399.958	1.140.926	49.779	12.839	103.972	177.829	29.892	766.615
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	809.090	777.245	560		185	742.795	586	33.119
5218	423700	Репрезентација	120.437	96.295	122		1.564	1.218	5.123	88.268
5219	423900	Остале опште услуге	574.864	595.464	39.122	1.736	56.425	116.698	2.151	379.332
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.346.974	1.010.125	64.910	9.332	155.909	396.471	4.360	379.143
5221	424100	Пољопривредне услуге	1.643	1.322				299		1.023
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	9.548	7.464				1.586	202	5.676
5223	424300	Медицинске услуге	764.531	669.957	3.582	5.422	81.147	340.494	3.121	236.191
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева	213	213			142	71		
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	1.791	2.600				1.736		864



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	53.810	42.041	14.778		1.091	11.946	38	14.188
5227	424900	Остале специјализоване услуге	515.438	286.528	46.550	3.910	73.529	40.339	999	121.201
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	4.820.442	3.894.824	286.659	72.337	122.815	3.006.790	8.624	397.599
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.726.788	1.261.958	158.894	24.393	66.964	840.156	5.557	165.994
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.093.654	2.632.866	127.765	47.944	55.851	2.166.634	3.067	231.605
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	82.614.314	75.071.371	10.704.099	80.430	268.126	61.797.922	26.710	2.194.084
5232	426100	Административни материјал	1.230.495	1.052.294	8.011	1.941	9.534	912.845	787	119.176
5233	426200	Материјали за пољопривреду	7.355	5.313	167			1.926		3.220
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	71.212	52.556	936	16	2.486	17.576	919	30.623
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.720.105	1.599.919	7.552		18.987	1.478.550	15	94.815
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	71.440	45.177	6		46	40.682		4.443
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	2.042	879				36	148	695
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	74.285.515	67.625.512	10.631.805	22.111	177.289	55.456.623	5.868	1.331.816
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.360.217	3.104.665	10.175		4.050	2.649.111	198	441.131
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.865.933	1.585.056	45.447	56.362	55.734	1.240.573	18.775	168.165
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5254)	400.738	376.004				3	170	375.831
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	382.262	374.473				3	170	374.300



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	92.917	86.130				1	20	86.109
5244	431200	Амортизација опреме	280.977	276.184				2	150	276.032
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	8.368	12.159						12.159
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)	21	14						14
5247	432100	Амортизација култивисане опреме	21	14						14
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	18.455	1.517						1.517
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	18.455	1.517						1.517
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5276)	351.057	308.574	49.772	86.247	22.946	41.245	256	108.108
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	64.884	54.209	14.506		3.108	4.761	45	31.789
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	5.701	152						152
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	2.178	2.575			28	214		2.333
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	30.336	28.664	14.506		801	820		12.537
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	3.866	3.092			523			2.569
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	19.641	17.363			442	3.727	45	13.149
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи	240	234						234
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	2.922	2.129			1.314			815
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (5271)	800	595						595



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама	800	595							595
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	285.373	253.770	35.266	86.247	19.838	36.484	211		75.724
5277	444100	Негативне курсне разлике	41.329	16.403			10	8.607	211		7.575
5278	444200	Казне за кашњење	232.485	226.030	35.266	86.247	11.162	26.509			66.846
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења	11.559	11.337			8.666	1.368			1.303
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5284)	781								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)	781								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама	781								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5297 + 5303 + 5306)	432.323	378.824	7.620		9.269	326.770	819		34.346
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298)	1.593	1.302					818		484
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	1.593	1.302					818		484
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	7.720	7.620	7.620						
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	100								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	7.620	7.620	7.620						
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	423.010	369.902			9.269	326.770	1		33.862



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	418.029	369.902			9.269	326.770	1	33.862
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	4.981							
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310)	44.880.913	46.764.617	2.692.512			44.072.105		
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5312)	44.880.913	46.764.617	2.692.512			44.072.105		
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	14.912.900	14.792.638	2.692.512			12.100.126		
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	29.968.013	31.971.979				31.971.979		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337)	1.132.646	1.108.596	6.404	311	233.766	445.834	2.503	419.778
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	695	470						470
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	5	40						40
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	690	430						430
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	379.292	281.586	2.623	311	9.591	62.579	1.803	204.679
5329	482100	Остали порези	175.327	154.578	2.614	311	963	38.135	1.185	111.370
5330	482200	Обавезне таксе	129.919	91.887	9		1.974	22.794	154	66.956
5331	482300	Новчане казне и пенали	74.046	35.121			6.654	1.650	464	26.353
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	724.430	806.169	2.085		220.806	372.104	700	210.474



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	724.430	806.169	2.085		220.806	372.104	700	210.474
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	1.100	502						502
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	1.100	502						502
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	27.129	19.869	1.696		3.369	11.151		3.653
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	27.129	19.869	1.696		3.369	11.151		3.653
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	22.294.886	14.650.938	3.264.139	1.465.874	1.083.286	362.127	343.571	8.131.941
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	14.342.435	8.061.367	3.264.139	1.465.874	842.005	355.593	343.571	1.790.185
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	5.277.627	2.859.631	1.641.536	495.881	106.822	30.021	58.714	526.657
5344	511100	Куповина зграда и објеката	25.458	18.299	1.755				6.176	10.368
5345	511200	Изградња зграда и објеката	1.565.755	768.295	476.003	63.724	4.797			223.771
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.438.892	1.981.875	1.159.417	423.715	77.120	15.738	47.645	258.240
5347	511400	Пројектно планирање	247.522	91.162	4.361	8.442	24.905	14.283	4.893	34.278
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	8.755.104	5.005.178	1.600.952	968.710	724.373	220.007	282.451	1.208.685
5349	512100	Опрема за саобраћај	683.030	491.277	68.770	49.000	255.937	15.077	17.345	85.148



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5350	512200	Административна опрема	924.035	544.093	8.378	5.116	68.431	79.181	67.675	315.312
5351	512300	Опрема за пољопривреду	624	302						302
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	47.779	32.890	40		6.320		763	25.767
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.779.928	3.786.553	1.472.013	891.575	386.941	125.749	182.648	727.627
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	1.640	225					150	75
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	6.996	3.694			2.020			1.674
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	311.072	146.144	51.751	23.019	4.724		13.870	52.780
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	128.747	74.218	20.181	1.220	10.199	4.767	1.216	36.635
5359	513100	Остале некретнине и опрема	128.747	74.218	20.181	1.220	10.199	4.767	1.216	36.635
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)	1.367	874						874
5361	514100	Култивисана имовина	1.367	874						874
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	179.590	121.466	1.470	63	611	100.798	1.190	17.334
5363	515100	Нематеријална имовина	179.590	121.466	1.470	63	611	100.798	1.190	17.334
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5367 + 5371)	7.952.451	6.589.571			241.281	6.534		6.341.756
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	238.385	194.083				2.980		191.103
5368	522100	Залихе материјала	227.839	193.208				2.177		191.031
5370	522300	Залихе готових производа	10.546	875				803		72
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	7.714.066	6.395.488			241.281	3.554		6.150.653
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	7.714.066	6.395.488			241.281	3.554		6.150.653
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ	85.851	134.128			7.920		54.377	71.831



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
		ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5409)	62.330	112.963			7.920		54.377	50.666
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5391 до 5394)	59.250	109.921			7.920		54.377	47.624
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	20.909	17.676						17.676
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	26.091	80.894			7.920		54.377	18.597
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	12.250	11.351						11.351
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (5403)	1.400	1.290						1.290
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама	1.400	1.290						1.290
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)	1.680	1.752						1.752
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	1.680	1.752						1.752
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414)	23.521	21.165						21.165
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	23.521	21.165						21.165
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	23.521	21.165						21.165
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	304.058.959	286.200.101	36.089.172	1.813.700	3.393.308	221.418.593	545.507	22.939.821

III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	298.045.595	288.503.911	36.550.713	2.116.982	3.416.183	223.933.688	498.296	21.988.049
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	303.973.108	286.065.973	36.089.172	1.813.700	3.385.388	221.418.593	491.130	22.867.990
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		2.437.938	461.541	303.282	30.795	2.515.095	7.166	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	5.927.513							879.941
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	446.296	171.393				1.507		169.886
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	85.851	134.128			7.920		54.377	71.831
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	360.445	37.265				1.507		98.055
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0					7.920		54.377	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		2.475.203	461.541	303.282	22.875	2.516.602		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	5.567.068						47.211	781.886