



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

06 FEB 2020

400-32/2019-05/16

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

Сектор за економске послове

01 број: 400-12/20-9

05.02.2020. године

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Мекензијева 41

Предмет: Достава одазивног извештаја

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

С поштовањем,

Директор Сектора за  
економске послове

  
Светлана Тадин

В.Д. ДИРЕКТОРА

  
проф. др Сања Радојевић Шкодрић



54020.17/31



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

01 број:400-11/20

05.02.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Републички фонд за здравствено осигурање, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2018. годину

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

I

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

1)

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

...

## II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Покретање иницијативе 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, Препоруке 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</p>	<p>Поступајући у складу са препоруком Државне ревизорске институције, а у оквиру своје надлежности Републички фонд је, у Инструкцији за израду Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 ГО за период јануар – децембар 2019. од 03.01.2020. године дефинисао обавезу достављања доказа о извршеном усаглашавању пренетих средстава из буџета Републике, Аутономне Покрајине, општине/града, примљених средстава из донације, односно по свим изворима финансирања (колонама) и економској класификацији у обрасцу (записник о усаглашавању, ИОС или слично). (ДОКАЗ БР 1. – Инструкција за израду Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 ГО за период јануар – децембар 2019. године.). Приликом предаје Консолидованог извештаја за период јануар – децембар 2019. године, Републички фонд је обавестио Министарство финансија, Управу за трезор да одређени број здравствених установа није поступио у складу са Инструкцијом приликом предаје кварталног обрасца. Републички фонд је дописима обавестио Филијале о поступању здравствених установа на њиховом подручју, уз обавезу Филијале да</p>	<p>В.Д. директора РФЗО/Директор Сектора за економске послове</p>	<p>окончано</p>

	<p>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);</p>	<p>обавести здравствене установе са свог подручја које достављају Образац 5 о томе да је неопходно <u>одмах</u> предузети активности како би се до предаје завршног рачуна за 2019. годину обезбедили предуслови да Републички фонд изврши контролу исказаних података о трансферисаним средствима по свим изворима финансирања и економским класификацијама из Обрасца 5. (ДОКАЗ БР. 2 – дописи филијалама - Обавештење о поступању здравствених установа са подручја Филијале у складу са Инструкцијом за израду Извештаја о извршењу буџета за период јануар – децембар 2019. године)</p> <p>Такође, Републички фонд је дописом број 400-8/20 поднео Министарству финансија, Сектору буџета Иницијативу за доношење акта о планирању и акта о начину и поступку израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање (ДОКАЗ БР. 3 – Допис Министарству финансија, Сектору буџета број 400-8/20 Иницијатива за доношење акта о планирању и акта о начину и поступку израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање са поднетим иницијативама из претходних година 01 број 400-12/13 од 18.02.2013.године, 03 број 400-12/13-1 од 13.08.2013.године, 03 број 450-2017/16-1 од 13.04.2016. године и 03 број 450-281/17 од 19.01.2017. године).</p>		
--	---	--	--	--

2	<p>покретање иницијативе 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);</p>	<p>У складу са препоруком ДРИ, Републички фонд је још једном Министарству финансија, Сектору буџета поднео иницијативу за решавање питања исказивања прихода од партиципације и извршених расхода из тих прихода (ДОКАЗ БР. 4 – Допис Министарству финансија, Сектору буџета - Исказивање прихода од партиципације и извршених расхода из тих прихода и дописи из претходних година 03 број 450-3576/13 од 19.07.2013. године, као и ургенција 03 број:450-3576/13-3 од 13.08.2013.године).</p> <p>Такође, поднета је иницијатива Министарству финансија, Управи за трезор за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 03 број 110-11/20 којим је дат предлог конта за евидентирање партиципације (ДОКАЗ БР. 5)</p>	В.Д. директора РФЗО/Директор Сектора за економске послове	окончано
3	<p>покретање иницијативе 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</p>	<p>У складу са препоруком ДРИ, Републички фонд је код Министарства финансија, Управе за трезор покренуо Иницијативу за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Предложена је измена члана 10. Правилника, увођење нове колоне, а за сврху исказивања извршених расхода из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. Истим дописом је дат предлог за измену члана 3. Правилника (ДОКАЗ БР. 6 – допис Министарству</p>	В.Д. директора РФЗО/Директор Сектора за економске послове	окончано

		финансија, Управи за трезор - Иницијатива за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова		
--	--	---	--	--

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

- **ДОКАЗ БР. 1.** – Инструкција за израду Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 ГО за период јануар – децембар 2019. године
- **ДОКАЗ БР. 2** – дописи филијалама -Обавештење о поступању здравствених установа са подручја Филијале у складу са Инструкцијом за израду Извештаја о извршењу буџета за период јануар – децембар 2019. године
- **ДОКАЗ БР. 3** – Допис Министарству финансија, Сектору буџета број 400-8/20 Иницијатива за доношење акта о планирању и акта о начину и поступку израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање са поднетим иницијативама из претходних година 01 број 400-12/13 од 18.02.2013.године, 03 број 400-12/13-1 од 13.08.2013.године, 03 број 450-2017/16-1 од 13.04.2016. године и 03 број 450-281/17 од 19.01.2017. године
- **ДОКАЗ БР. 4** – Допис Министарству финансија, Сектору буџета - Исказивање прихода од партиципације и извршених расхода из тих прихода и дописи из претходних година 03 број 450-3576/13 од 19.07.2013. године, као и ургенција 03 број:450-3576/13-3 од 13.08.2013.године
- **ДОКАЗ БР. 5** – Иницијатива Министарству финансија, Управи за трезор за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 03 број 110-11/20
- **ДОКАЗ БР. 6** – допис Министарству финансија, Управи за трезор - Иницијатива за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

III

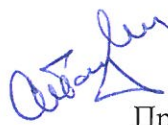
Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

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

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

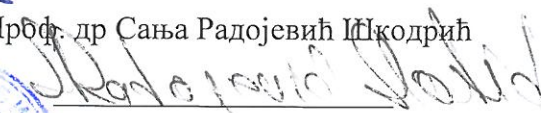
– *нпр. акциони плани*

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



В.Д. ДИРЕКТОРА

Проф. др Сања Радојевић Шкодрић



54020.10/12