



Републички фонд за здравствено осигурање

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:400-19/21  
25.02.2021. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:		25 FEB 2021	
Орг. јед.	Број	Година	Датум
	400-19/21	2020	05/12

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Ул. Макензијева бр 41  
11 000 Београд

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

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

С поштовањем,

В. Д. ДИРЕКТОРА  
*Škavojević Škodrić*

проф. др Сања Радојевић Шкодрић



54021.04/5



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:400-17/21

24.02.2020.године

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

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

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији Завршног рачуна за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-478/2020-05/11 од 26. новембра 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

#### I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

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

...

## II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Републички фонд за здравствено осигурање је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 173 хиљаде динара и мање исказао расходе за материјал (конто 426000) у истом износу, јер је расходе за резервне делове евидентирао као расходе за маханичке поправке, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у напмени 4.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000)	Републички фонд за здравствено осигурање је својим инструкцијама јасно дефинисао начине евидентирања расхода и издатака као контролне механизме. У Републичком фонду за здравствено осигурање, активностима започетим у 2020. години, у току је поступак имплементације новог инфорамционог система – САП у коме ће бити обезбеђени услови за континуирано праћење евиденција о извршеним расходима и издацима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а сходно сврси добара или услуга набављених у складу са закљученим уговорима, односно биће успостављени механизми који ће омогућити праћење и контролу евидентираних расхода и издатака у складу са уговорима. (ДОКАЗ БР. 1: Уговор број 108-1/20 о набавци услуге успостављања информационог система за спровођење инструкције за управљање	В.Д. директора РФЗО/ директор Сектора за економске послове	У току

		финансирањем здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО у примарној, секундарној и терцијарној здравственој заштити, обједињено робно и материјално књиговодство са аутоматизованим процесом од поручивања, одобравања до књижења улазних рачуна са пратећом документацијом (нови економско-финансијски систем РФЗО).		
2	Републички фонд за здравствено осигурање је више исказао остварене приходе из буџета општине/града у износу од 17.823 хиљаде динара и у истом износу мање исказао приходе из осталих извора јер је трансфере од другог нивоа власти – извор 07 исказао у колони 8 - Приходи из буџета општине/града уместо у колони 11 - Остали извори, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 4.1.1.4)	Републички фонд за здравствено осигурање је приходе из буџета општине/града по основу рефундације расхода за социјална давања запослених у износу од 17.823 хиљаде динара исказао на економској класификацији 772100-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године управо јер је поменути приход по својој суштини рефундација расхода које је Републички фонд имао у претходној години на име извршених расхода за социјална давања запослених, те су евиденције и спроведене на овом конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Републички фонд је 04.02.2020. године, дописом 03 број: 110-11/20, Министарству финансија, Управи за трезор, поднео Иницијативу за	В.Д. директора РФЗО/ директор Сектора за економске послове	У току

		<p>измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и предложио да се поступак консолидације трансфера између истих и различитих нивоа власти реши доношењем одговарајућег акта о консолидацији. (ДОКАЗ БР. 2 – допис Министарству финансија, Управи за трезор, Иницијатива за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем);</p> <p>Републички фонд је такође, поднео и Иницијативу за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова са предлогом измене обрасца 5 (ДОКАЗ БР. 3 – Иницијатива за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова 03 број 110-10/20 од 04.02.2020. године);</p> <p>Тakoђе, Републички фонд је поднео и Иницијативу за доношење акта о планирању и акта о начину и поступку израде Консолидованог</p>		
--	--	--	--	--

		<p>извештаја Републичког фонда за здравствено осиграње 03 број:400-8/20 од 04.02.2020. године - <b>ДОКАЗ БР. 4.</b></p> <p>Наводимо да је почетком године одржано неколико састанака у Управи за трезор на тему измене Правилника, али због наступања ванредног стања и ванредних околности током године наведено се није могло реализовати. (<b>ДОКАЗ БР. 5</b> – Записник са састанка у Управи за трезор од 15. 01.2020. године, предлог измене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, молба Директора сектора за економске послове Републичког фонда за организовање састанка поводом поднетих иницијатива, од 25.02.2020. године).</p> <p>Републички фонд за здравствено осигурање ће, одмах по доношењу аката по покренутим иницијативама, у складу са истим и поступати.</p>		
3	<p>Републички фонд је више исказао расходе за текуће поправке и одражавање зграда и објеката (конто 425100) за износ од 2.888 хиљада динара, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) за исти износ, јер је издатке за капитално одржавање пословног простора евидентирао као расходе за текуће поправке и одражавање</p>	<p>Републички фонд за здравствено осигурање је својим инструкцијама јасно дефинисао начине евидентирања расхода и издатака као контролне механизме. У Републичком фонду за здравствено осигурање, активностима започетим у 2020. години, у току је поступак имплементације новог информационог система – САП у</p>	<p>В.Д. директора РФЗО/ директор Сектора за економске послове</p>	<p>У току</p>

	<p>зграда и објеката што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 4.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање - конто 425000)</p>	<p>ком ће бити обезбеђени услови за континуирано праћење евиденција о извршеним расходима и издацима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а сходно сврси добара или услуга набављених у складу са закљученим уговорима, односно биће успостављени механизми који ће омогућити праћење и контрола евидентираних расхода и издатака у складу са уговорима. (ДОКАЗ БР. 1: Уговор број 108-1/20 о набавци услуге успостављања информационог система за спровођење инструкције за управљање финансирањем здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО у примарној, секундарној и терцијарној здравственој заштити, обједињено робно и материјално књиговодство са аутоматизованим процесом од поручивања, одобравања до књижења улазних рачуна са пратећом документацијом (нови економско-финансијски систем РФЗО).</p>		
4	<p>Републички фонд је исказао вишак прихода-суфицит у износу који је за 791.495 хиљада динара већи од стварног, јер издани вишак прихода и примања није кориговао за износ утрошених</p>	<p>Републички фонд за здравствено осигурање ће у Завршном рачуну за 2020. годину корекцију вишка односно мањка прихода и примања извршити у складу са Правилником о стандардном</p>	<p>Помоћник директора сектора за послове рачуноводства и обрачуна плата</p>	<p>Окончано</p>

	<p>средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 4.2 Биланс прихода и расхода)</p>	<p>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. По усвајању Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, исти ће Државној ревизорској институцији одмах бити достављен као доказ да је мера спроведена.</p>		
5	<p>Републички фонд је расходе у износу од 205.750 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година-извор финансирања 13 исказао у колони 11-извршени расходи и издаци из осталих извора, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено социјално осигурање и буџетских фондова (описано у напомени 4.2 Биланс прихода и расхода).</p>	<p>Републички фонд је код Министарства финансија, Управе за трезор покренуо Иницијативу за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Предложена је измена члана 10. Правилника, односно ближе дефинисање извора финансирања 13, као и увођење нове колоне у Обрасцу 5 за сврху исказивања извршених расхода из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. Истим дописом је дат предлог за измену члана 3. Правилника (ДОКАЗ БР. 3 – допис Министарству</p>	<p>В.Д. директора РФЗО/ директор Сектора за економске послове</p>	<p>У току</p>



		<p>финансија, Управи за трезор - Иницијатива за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова 03 број 110-10/20).</p> <p>Наводимо да је почетком године одржано неколико састанака у Управи за трезор на тему измене Правилника у наведеном смислу, али због наступања ванредног стања и ванредних околности током године наведено се није могло реализовати. (ДОКАЗ БР. 5: Записник са састанка у Управи за трезор од 15. 01.2020. године, предлог измене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, молба Директора сектора за економске послове Републичког фонда за организовање састанка поводом поднетих иницијатива, од 26.02.2020. године).</p> <p>Републички фонд за здравствено осигурање ће, одмах по доношењу аката по покренутим иницијативама, у складу са истим и поступати.</p>		
--	--	---	--	--

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

- **ДОКАЗ БР. 1** – Уговор број 108-1/20 од 27.08.2020. године о набавци услуге успостављања информационог система за спровођење инструкције за управљање финансирањем здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО у примарној, секундарној и терцијарној здравственој заштити, обједињено робно и материјално књиговодство са аутоматизованим процесом од поручивања, одобравања до књижења улазних рачуна са пратећом документацијом (нови економско-финансијски систем РФЗО).
- **ДОКАЗ БР. 2** – допис Министарству финансија, Управи за трезор-Иницијатива за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 03 број 110-11/20 од 04.02.2020. године
- **ДОКАЗ БР. 3** – допис Министарству финансија, Управи за трезор - Иницијатива за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова 03 број 110-10/20 од 04.02.2020. године
- **ДОКАЗ БР. 4** – допис Министарству финансија, Сектору буџета - Иницијатива за доношење акта о планирању и акта о начину и поступку израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број 400-8/20 од 04.02.2020. године
- **ДОКАЗ БР. 5** – Записник са састанка у Управи за трезор од 15. 01.2020. године, предлог измене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, молба Директора сектора за економске послове Републичког фонда за здравствено осигурање за организовање састанка поводом поднетих иницијатива од 26.02.2020. године)

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

- нпр. акциони план...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)

