



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ
БЕОГРАД**
по ревизији завршног рачуна за 2020. годину



Број: 400-103/2021-05/14
Београд, 21. март 2022. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Завршни рачун	4
2.1.1. Текући расходи.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Текући приходи.....	4
2.1.2.1. Опис неправилности	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине	4
2.1.3.1. Опис неправилности	4
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	5
2.1.4.1. Опис неправилности	5
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5

1. УВОД

У Извештају о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање Београд за 2020. годину број: 400-103/2021-05/10 од 16. новембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала немодификовано (позитивно) мишљење.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Републички фонд за здравствено осигурање, Београд (у даљем тексту: РФЗО) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Завршни рачун

2.1.1. Текући расходи

2.1.1.1. Опис неправилности

Републички фонд за здравствено осигурање више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) за износ од 1.375 хиљада динара, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) за исти износ, јер је издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

РФЗО је у поступку имплементације новог информационог система који заједно са постојећим инструкцијама треба да унапреди тачно евидентирање расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено, РФЗО припрема и интерни акт којим ће ближе дефинисати предмет текућег односно инвестиционог одржавања.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Текући приходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Републички фонд за здравствено осигурање више је исказао остварене приходе из буџета општине/града у износу од 1.136 хиљада 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 социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Министар финансија донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова према којем се трансфери од другог нивоа власти (извор финансирања 07) више се не исказују у колони 11 Обрасца 5. У складу с наведеном изменом начин на који је РФЗО евидентирао трансфере од другог нивоа власти постао је исправан.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине

2.1.3.1. Опис неправилности

Републички фонд за здравствено осигурање више је исказао примања од продаје непокретности (конто 811100) у износу од 591 хиљада динара у колони 9 остварени приходи и примања из буџета ООСО и за исти износ мање исказао у колони 11 – Остварени приходи и примања из осталих извора, јер је примања од продаје нефинансијске имовине исказао у колони 9 – Остварени приходи и примања из буџета ООСО, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



2.1.3.2. Исказане мере исправљања

РФЗО је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године на прописан начин исказао примања од продаје непокретности.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

2.1.4.1. Опис неправилности

Републички фонд за здравствено осигурање више је исказао примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 921600) у износу од 413 хиљада динара и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала (конто 921900) у износу од 10.866 хиљада динара у колони 9 Остварени приходи и примања из буџета ООСО и за исти износ мање исказао остварене приходе и примања из осталих извора – колона 11, јер је Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине – извор 12 исказао у колони 9 – Остварени приходи и примања из буџета ООСО, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

РФЗО је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године на прописан начин исказао примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Републички фонд за здравствено осигурање Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице РФЗО, веродостојан.

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

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

Напомена:

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

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

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

члан Савета

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. март 2022. године