



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА  
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО  
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-233/2022-05/25  
Београд, 17. новембар 2022. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>12</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ .....</b>	<b>21</b>
<b>ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД .....</b>	<b>108</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД

#### Мишљење са резервом о Консолидованом извештају

Извршили смо ревизију приложеног Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, који се саставља на Консолидованом обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају*, Консолидовани извештај је припремљен по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и препорука у поступку ревизије 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 2021. годину исказани су подаци у укупном износу од 41.115.251 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 4.500.626 хиљаде динара, зато што су здравствене установе:
  - (1) више исказале приходе из буџета Републике (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 3.733.022 хиљаде динара, а мање из осталих извора – колона 11 у износу од 3.661.261 хиљаде динара, из донација и помоћи – колона 10 у износу од 58.803 хиљаде динара и из буџета Аутономне покрајине – колона 7 у износу од 12.958 хиљаде динара;
  - (2) мање исказале приходе из буџета Републике (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у укупном износу од 589.519 хиљаде динара, јер нису евидентирале приходе у износу од 588.048 хиљаде динара по основу пренетих средстава за потребе плаћања вакцине против COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2 и у износу од 1.471 хиљаде

<sup>1</sup> „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, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21 и 41/21.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21 и 66/21.



- динара за вредност плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији;
- (3) више исказале приходе из буџета – конто 791000 најмање у износу од 167.731 хиљада динара (као и извршене издатке из тих прихода), јер су спроводиле обрачунске налоге у корист ових прихода;
  - (4) расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 10.354 хиљаде динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом;
- 2) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне покрајине у укупном износу од 480.381 хиљаде динара, зато што су здравствене установе:
- (1) више исказале приходе из буџета Аутономне покрајине (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 476.393 хиљада динара, а мање приходе из осталих извора – колона 11 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у истом износу;
  - (2) мање исказале приходе из буџета Аутономне покрајине у износу од 3.988 хиљада динара, јер трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине (извор 01) нису исказале као приход у колони 7 – из буџета АП;
- 3) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града у укупном износу од 118.998 хиљада динара, зато што су здравствене установе:
- (1) више исказале остварене приходе из буџета општине/града (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 106.640 хиљада динара, а мање из буџета Републике – колона 6 у износу од 3.170 хиљада динара, из донација и помоћи – колона 10 у износу од 1.822 хиљаде динара и из осталих извора – колона 11 у износу од 101.648 хиљада динара;
  - (2) мање исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од 12.358 хиљада динара, јер су трансфере од другог нивоа власти евидентирале као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година;
- 4) приходи и примања, расходи и издаци на терет буџета ООСО у укупном износу од 22.983 хиљада динара, зато што:
- (1) примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 180 хиљада динара нису исказана у складу са прописаном економском класификацијом;
  - (2) расходи на терет буџета ООСО у укупном износу од 22.803 хиљаде динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом;
- 5) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи у укупном износу од 14.744 хиљаде динара, зато што су здравствене установе више исказале остварене приходе из донација и помоћи (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), а мање из буџета Републике – колона 6 у износу од 1.581 хиљаде динара, из буџета Аутономне покрајине – колона 7 у износу од 10.610 хиљада динара и из буџета општине/града – колона 8 у износу од 2.553 хиљаде динара;
- 6) приходи и расходи и издаци за нефинансијску имовину из осталих извора у укупном износу од 344.774 хиљаде динара, зато што:
- (1) су здравствене установе више исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у



укупном износу од 284.813 хиљада динара, а мање из буџета Републике – колона 6 у износу од 32.834 хиљаде динара, из буџета општине/града – колона 8 у износу од 226.649 хиљада динара, из буџета ООСО – колона 9 у износу од 24.840 хиљада динара и из донација и помоћи – колона 10 у износу од 490 хиљада динара;

- (2) приходи из осталих извора у укупном износу од 27.465 хиљаде динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом;
  - (3) извршени расходи из осталих извора у укупном износу од 30.218 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом;
  - (4) је здравствена установа расходе за амортизацију исказала изнад вишка остварених прихода и примања, што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 2.278 хиљада динара;
- 7) нису искључени трансфери између Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених установа у износу од 35.632.745 хиљада динара, што је довело до исказивања већег дефицита у колони 6 (из буџета Републике) у истом износу.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> 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 2.2. Консолидовани извештај, Инструкција за израду завршног рачуна у којој је описано да Републички фонд за здравствено осигурање врши контролу остваривања и утрошка средстава која здравствене установе остваре трансфером Републичког фонда за здравствено осигурање за потребе пружања услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, а у складу са закљученим уговорима. Инструкцијом коју је донео Републички фонд за здравствено осигурање дефинисана је обавеза здравствених установа да изврше усаглашавање пренетих средстава по свим изворима финансирања – колонама и економској класификацији у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 уз доставу доказа о извршеном усаглашавању. Здравствене установе су делимично, односно нису поступиле по наведеној инструкцији. Републички фонд за здравствено осигурање податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, Аутономне покрајине, општина и градова, донација и осталих извора сумира и збирно исказује у колонама Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

Прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да,

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број 9/09.



због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у Консолидованом извештају Републике Србије.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија ближе уреди начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, као и обавезу здравствених установа да приликом састављања финансијских извештаја усагласе податке о средствима пренетим са нивоа Републике, Аутономне Покрајине, града и општине по економским класификацијама и изворима.

- 2) Скрећемо пажњу на Напомене 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, 2.2.1.2.4. Евидентирање и исказивање прихода од Министарства здравља у Извештају о извршењу буџета здравствених установа, 2.2.1.2.7. Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, 2.2.1.2.8. Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација, 2.2.1.2.9. Трансфери од Министарства заштите животне средине, 2.2.1.2.10. Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, 2.2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине и 2.2.1.4.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општина/града 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.
  - (1) Пренета средства из буџета Републике су министарства евидентирала на контима групе 464000 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, 465000 – остале дотације и трансфери, као и на контима група која се у консолидацији не искључују (конта групе 424000, 451000, 472000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима група трансфера (конта групе 733000, 781000 и 791000), као и на контима група која се у консолидацији не искључују (конта групе 742000, 744000 и 745000);
  - (2) Аутономна Покрајина Војводине је пренета средства здравственим установама евидентирала на синтетичким контима 464100 – текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и 464200 – капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе трансфера (конта групе 733000 и 791000) као и на контима група које се не консолидују (конта групе 742000 и 744000);
  - (3) Општине/градови су пренета средства здравственим установама евидентирали на контима групе 464000 – дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, као и на контима група које се не консолидују (конта групе 413000, 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 472000, 484000, 485000 и 511000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима група трансфера (конта групе 733000 и 791000) као и на контима група која се не консолидују (конта групе: 731000, 741000, 742000 и 745000).

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, Аутономне покрајине и



општине/града и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа у којој је описано да је:

(1) Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” остварене приходе од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, исказао у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – из буџета Републике. Затим је Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” преносио средства другим здравственим установама, и то:

- Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак” је пренео средства у износу од 165.518 хиљада динара на име континуираног снабдевања и дистрибуције домаћих вакцина против сезонског грипа и расход евидентирао на контима групе 426000 – материјал, а Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак” је остварене приходе по овом основу исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – из буџета Републике;
- Заводу за јавно здравље Кикинда је пренео средства у износу од 211 хиљада динара за потребе пројекта „Процена безбедног управљања септичким и сабирним јамама у Србији”, а Завод за јавно здравље Кикинда је остварене приходе по овом основу исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – из буџета Републике;
- Заводу за јавно здравље Сомбор је пренео средства у износу од 228 хиљада динара на основу уговора о сарадњи на пројекту преко Светске здравствене организације и Министарства здравља, а Завод за јавно здравље Сомбор је остварене приходе по овом основу исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – из буџета Републике;

(2) Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут”, из средстава обезбеђених за централизовано снабдевање вакцинама, по оквирном споразуму за јавну набавку вакцине за обавезну имунизацију, остварио приход од Републичког фонда за здравствено осигурање и исказао га на контима групе 781000 – Трансфери од буџетских корисника на истом нивоу власти,. Потом је пренео средства Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак” у 2021. години у износу од 1.082.113 хиљада динара и расходе по овом основу исказао на контима групе 426000 – материјал, а Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак” је остварене приходе по овом основу исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 9 – из буџета ООСО.

Овакав начин евидентирања ће довести до двоструког исказивања расхода у Консолидованом извештају Републике Србије.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.



- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа у којој је описано да је Институт за јавно здравље Војводине пренета средства од Аутономне Покрајине евидентирао на економској класификацији 733000 – Трансфери од других нивоа власти. Приликом преноса средстава здравственим установама, Институт је средства евидентирао на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Здравствене установе су остварене приходе од Института за јавно здравље Војводине евидентирале на економској класификацији 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти и 791000 – Приходи из буџета, док су расходе који су финансирани из ових прихода евидентирале на субаналитичким контима категорије 410000 и 420000.

Овакав начин евидентирања ће довести до двоструког исказивања расхода у Консолидованом извештају Републике Србије.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

- 5) Скрећемо пажњу на Напомене 2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из општих прихода и примања из буџета – извор 01 и 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа у којима је описано:

(1) да су здравствене установе приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно трансфере од другог нивоа власти, евидентирале као трансфере од других нивоа власти (конта групе 733000), приходе од продаје добара и услуга (конта групе 742000), новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000), добровољне трансфере од физичких и правних лица (конта групе 744000) и приходе из буџета (конта групе 791000);

(2) да су здравствене установе приходе из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти, евидентирале као трансфере од других нивоа власти (конто 733000), приходе од имовине (конто 741000), приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000), мешовити и неодређени приходи (конто 745000), трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000), приходе из буџета (конто 791000), примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000), обавезе за остале расходе (конто 245000) и утврђивање резултата пословања (конто 321000).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање прихода из буџета Аутономне Покрајине Војводине и прихода из буџета општине/града, односно трансфери од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и





Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

- 6) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.5.6. Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, 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 установе у јавној својини) исказани на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

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

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу.

- 7) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.7.4. Приходи по основу упућивања војних осигураника на лечење и рехабилитацију у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од организација за обавезно социјално осигурање у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО по основу пружених услуга, између осталог, лечења и рехабилитације војним осигураницима.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за трансфере организација за обавезно социјално осигурање ка здравственим установама.

- 8) Скрећемо пажњу на Напомене 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Пренета средства за реализацију пројекта Подршка пружању здравствене заштите мигрантима, Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији, 2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13 и 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказивање средстава из буџета општине/града пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13 у којима је описано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, остварене приходе и трансфере од министарства и других буџетских корисника, који им преносе средства из извора 13, 14 и 15 исказују у Извештају о извршењу буџета у колони 6 – из буџета Републике.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за



обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у колону 10 уноси износ остварених прихода и примања извора 05, 06, 08 и 56, односно извршених расхода и издатака извора 05, 06, 08, 15 и 56, као и да се у колону 11 уноси износ остварених прихода и примања извора 04, 09, 10, 11, 12 и 16, односно извршених расхода и издатака извора 04, 09, 10, 11, 12, 13, 14 и 16.

У случајевима када министарства и остали директни буџетски корисници преносе средства корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање (организацијама за обавезно социјално осигурање и корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање) из извора финансирања 13 (нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година), 14 (неуτροшена средства од приватизације из ранијих година) или 15 (неуτροшена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година) корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање остварују приходе и трансфере чије је порекло из извора 13, 14 и 15.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова није уређено у којој колони у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета ће корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање исказивати приходе и примања остварене од корисника буџета на истом или другом нивоу власти, а који потичу из извора 13, 14 и 15.

Потребно је да надлежни органи покрену 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 како би корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, остварене приходе и трансфере по основу пренетих средстава из извора 13, 14 и 15, која су добијена од министарстава и других директних буџетских корисника, исказали у одговарајућој колони Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, као и расходе извршене из тих извора.

Наше мишљење не садржи резерву по овим 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**  
**17. новембар 2022. године**



## ПРИЛОГ I

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Резиме откривених неправилности.....</b>	<b>14</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>19</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>20</b>



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>7</sup>

- 1) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину остварени приходи и примања из буџета Републике и расходи и издаци извршени на терет буџета Републике у укупном износу од 4.322.541 хиљаде динара нису исказани у складу Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и са класификацијом према изворима финансирања која сачињава стандардни класификациони оквир за буџетски систем прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе:
- (1) мање исказале остварене приходе из буџета Републике – колона 6 (као и извршене издатке из тих прихода) у износу од 1.471 хиљада динара, јер није евидентирала измирење обавеза асигнацијом преко подрачуна преко којег врши плаћања, за вредност плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља),
  - (2) више исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене издатке из тих прихода) за износ од 3.661.261 хиљаде динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе и издатке из тог извора), јер су примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања исказале у Извештају о извршењу буџета у колони 6 – из буџета Републике, уместо у колони 11 – из осталих извора (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља и 2.2.2.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике);
  - (3) више исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене расходе из тих прихода) у износу најмање од 58.803 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из донација и помоћи (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 15 – Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година и 56 – Финансијска помоћ ЕУ, у Извештају о извршењу буџета исказале у колони 6 – из буџета Републике уместо у колони 10 – из донација и помоћи (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Пренета средства за реализацију пројекта Подршка пружању здравствене заштите мигрантима);
  - (4) мање исказале остварене приходе из буџета Републике у укупном износу од 588.048 хиљада динара, јер Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, пренета средства за потребе плаћања вакцине против COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2, није евидентирао на прописаној економској класификацији у оквиру класе 7 и није исказао у колони 6 – из буџета Републике, већ их је евидентирао само на конту новчаних средстава (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Пренета средства за потребе спречавања и сузбијања заразних болести COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2);
  - (5) више исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) у износу најмање од 12.958 хиљада динара, а за исти износ

<sup>7</sup> Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- мање исказале остварене приходе из буџета АП Војводине (као и извршене расходе и издатке из тог извора) јер су пренета средства из буџета АП Војводине (извор 01) исказале у колони 6 – из буџета Републике, уместо у колони 7 – из буџета АП (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Исказани приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине у корист буџета Републике);
- 2) Здравствена установа је више исказала приходе из буџета – конто 791000 најмање у износу од 167.731 хиљада динара (као и извршене издатке из тих прихода), јер је спроводила обрачунске налоге у корист ових прихода, што није у складу са чланом 49 став 4 Закона о буџетском систему и одредбама члана 4 став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.1.2.5. Евидентирање и исказивање прихода од Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије по основу обрачунских налога);
  - 3) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину нису искључени трансфери између Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених установа у износу од 35.632.745 хиљада динара, што је довело до исказивања већег дефицита у колони 6 (из буџета Републике) у истом износу (описано у Напомени 2.2.3. Резултат пословања);
  - 4) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 10.354 хиљаде динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе расходе у оквиру класе 400000 – Текући расходи и издатке у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину исказале на погрешним економским класификацијама (описано у напмени 2.2.2.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике);
  - 5) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину остварени приходи и примања из буџета Аутономне покрајине и извршени расходи и издаци на терет буџета Аутономне Покрајине у укупном износу од 480.381 хиљада динара нису исказани 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 и са класификацијом према изворима финансирања која сачињава стандардни класификациони оквир за буџетски систем прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе:
    - (1) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) у износу најмање од 236.394 хиљаде динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе и издатке из тих извора), јер су пренета средства из буџета Аутономне Покрајине Војводина из извора финансирања 10 – Примања од домаћих задуживања исказала у колони 7 – из буџета АП, уместо у колони 11 – из осталих извора (описано у Напомени 2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из примања од домаћих задуживања – извор 10);



- (2) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) у износу најмање од 239.999 хиљада динара, и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе и издатке из тих извора), јер су пренета средства из буџета АП Војводине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) исказале у колони 7 – из буџета АП, уместо у колони 11 – из осталих извора (описано у Напомени 2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13);
- (3) мање исказале остварене приходе из буџета АП Војводине у износу од 3.988 хиљада динара, јер трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине (извор 01) није исказала као приход у колони 7 – из буџета АП (описано у Напомени 2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из општих прихода и примања из буџета – извор 01);
- б) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину остварени приходи и примања из буџета општине/града и извршени расходи и издаци на терет буџета општине/града у укупном износу од 118.998 хиљада динара нису исказани у складу Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; и са класификацијом према изворима финансирања – као делу стандардног класификационог оквира за буџетски систем прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе:
- (1) мање исказале остварене приходе из буџета општине/ града у износу од најмање 12.358 хиљада динара, јер су трансфере од другог нивоа власти евидентирале као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- (2) више исказале приходе из буџета општине/града у укупном износу од 3.170 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а мање исказале приходе из буџета Републике (као и извршене расходе и издатке из тих извора), јер су остварене приходе из буџета Републике у наведеном износу исказале у колони 8 – из буџета општине/града, уместо у колони 6 – из буџета Републике (описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- (3) више исказале приходе из буџета општине/града за износ од 1.822 хиљаде динара, а мање исказале приходе из донација и помоћи за исти износ, јер су примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 56 – Финансијска помоћ ЕУ, исказале у Извештају о извршењу буџета у колони 8 – из буџета општине/града, уместо у колони 10 – из донација и помоћи (описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- (4) више исказале остварене приходе из буџета општине/ града у износу најмање од 15.000 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе





- и издатке из тих извора), јер су трансфере из буџета општине/града из Примања од домаћих задуживања (извор 10) исказале у колони 8 – из буџета општине/града, уместо у колони 11 – из осталих извора (описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- (5) више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу најмање од 86.648 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе и издатке из тих извора), јер су трансфере из буџета општине/града из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) исказале у колони 8 – из буџета општине/града, уместо у колони 11 – из осталих извора, (описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- 7) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину расходи на терет буџета ООСО у укупном износу од 22.803 хиљаде динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом расхода, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе расходе у оквиру класе 400000 – Текући расходи исказале на погрешним економским класификацијама (описано у напомени 2.2.2.1.4 Расходи и издаци на терет буџета ООСО);
- 8) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци из донација и помоћи у укупном износу од 14.744 хиљаде динара нису исказани 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 и са класификацијом према изворима финансирања која сачињава стандардни класификациони оквир за буџетски систем прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе:
- (1) више исказале остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 10.610 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета АП Војводине (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине (извор 01) исказале у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 7 – из буџета АП (описано у Напомени 2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказани приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине у колони 10 – из донација и помоћи);
- (2) више исказале остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 2.553 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета општине/града (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета општине/града (извор 01) исказале у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 8 – из буџета општине/града (описано у Напомени 2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказани приходи из буџета општине/града у колони 10 – из донација и помоћи);
- (3) више исказале остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 1.581 хиљаде динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а за исти износ



мање исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета исказале у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 6 – из буџета Републике (описано у Напомени 2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);

9) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци из осталих извора у укупном износу од 284.813 хиљада динара нису исказани 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 и са класификацијом према изворима финансирања која сачињава стандардни класификациони оквир за буџетски систем прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе:

- (1) више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 32.834 хиљаде динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су приходи из буџета Републике исказале у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 6 – из буџета Републике (описано у Напомени 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказани приходи из буџета Републике у колони 11 - из осталих извора);
- (2) више исказале остварене приходе из осталих извора у износу најмање од 490 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а за исти износ мање исказале остварене приходе из донација и помоћи (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су примљене донације исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 10 – из донација и помоћи (описано у Напомени 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа Исказани приходи из донација и помоћи у колони 11 – из осталих извора);
- (3) више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 226.649 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета општине/града (као и извршене расходе и издатке из тих извора), јер су трансфере из буџета општине/града исказале у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 8 – из буџета општине/града (описано у Напомени 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- (4) више исказале приходе из осталих извора у износу од 24.840 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а у истом износу мање приходе и примања из буџета ООСО (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су трансфере од Фонда СОВО за рехабилитацију војних осигураника исказале као сопствене приходе у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 9 – из буџета ООСО (описано у Напомени 2.2.1.7.4. Приходи по основу упућивања војних осигураника на лечење и рехабилитацију);

10) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину приходи из осталих извора у укупном износу од 27.465 хиљада динара нису



исказани у складу са прописаном економском класификацијом прихода, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе приходе у оквиру класе 700000 – Текући приходи исказале на погрешним економским класификацијама (описано у напомени 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);

- 11) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 180 хиљада динара нису исказана у складу са прописаном економском класификацијом расхода, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што је здравствена установа примања од продаје нефинансијске имовине у оквиру класе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине исказала на погрешним економским класификацијама (описано у Напомени 2.2.1.8.2. Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- 12) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину извршени расходи из осталих извора у укупном износу од 30.218 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су у консолидовани извештај укључени погрешно исказани подаци из извештаја здравствених установа, јер су здравствене установе расходе у оквиру класе 400000 – Текући расходи исказале на погрешним економским класификацијама (описано у Напомени 2.2.2.1.6. Расходи и издаци из осталих извора);
- 13) Здравствена установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5, у колони 11, расходе за амортизацију исказала изнад вишка остварених прихода и примања што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 2.278 хиљада динара (описано у Напомени 2.2.2.1.6. Расходи и издаци из осталих извора).

## 2. Резиме датих препорука

### ПРИОРИТЕТ 2

- 1) Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да успоставе контролне поступке којима ће обезбедити да се приликом сачињавања Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање искључују сви међусобни трансфери (описано у Напомени 2.2.3. Резултат пословања, Препорука број 1);
- 2) Препоруке компонентама чији су финансијски извештаји ревидирани дате су у Извештајима о ревизији финансијских извештаја тих компоненти.



### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Републички фонд за здравствено осигурање 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 је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији Консолидованог извештаја за 2021. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе, тј. за неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Републички фонд за здравствено осигурање обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 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 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ  
ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ,  
БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>25</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>26</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>26</b>
<b>2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>26</b>
<b>2.1.2. Интерна ревизија.....</b>	<b>28</b>
<b>2.2. Консолидовани извештај.....</b>	<b>29</b>
<b>2.2.1. Укупни приходи и примања.....</b>	<b>34</b>
2.2.1.1. Текући приходи.....	35
2.2.1.2. Приходи из буџета Републике.....	37
2.2.1.2.1. Приходи из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	37
2.2.1.2.2. Приходи из буџета Републике исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	40
2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља.....	41
2.2.1.2.4. Евидентирање и исказивање прихода од Министарства здравља у Извештају о извршењу буџета здравствених установа.....	50
2.2.1.2.5. Евидентирање и исказивање прихода од Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије по основу обрачунских налога.....	51
2.2.1.2.6. Трансфери од Министарства правде.....	51
2.2.1.2.7. Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја.....	52
2.2.1.2.8. Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација.....	52
2.2.1.2.9. Трансфери од Министарства заштите животне средине.....	52
2.2.1.2.10. Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.....	53
2.2.1.3. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине.....	53
2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	54
2.2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине.....	58
2.2.1.4. Приходи из буџета општине/града.....	59
2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	60
2.2.1.4.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општина/града.....	67
2.2.1.5. Приходи из буџета ООСО.....	68
2.2.1.5.1. Приходи из буџета ООСО исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	69
2.2.1.5.2. Социјални доприноси – конто 720000.....	69



2.2.1.5.3. Други приходи – конто 740000.....	70
2.2.1.5.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000.....	70
2.2.1.5.5. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	72
2.2.1.5.6. Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	74
2.2.1.6. Приходи из донација и помоћи.....	76
2.2.1.6.1. Приходи из донација и помоћи исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	77
2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	77
2.2.1.7. Приходи из осталих извора.....	79
2.2.1.7.1. Приходи из осталих извора исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	80
2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	80
2.2.1.7.3. Приходи по основу упућивања корисника пензија у РХ центре.....	83
2.2.1.7.4. Приходи по основу упућивања војних осигураника на лечење и рехабилитацију.....	83
2.2.1.8. Примања од продаје нефинансијске имовине.....	84
2.2.1.8.1. Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	85
2.2.1.8.2. Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	85
2.2.1.9. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине.....	86
2.2.1.9.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	86
2.2.1.9.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	87
<b>2.2.2. Укупни расходи и издаци.....</b>	<b>87</b>
2.2.2.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину.....	89
2.2.2.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике.....	93
2.2.2.1.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине.....	95
2.2.2.1.3. Расходи и издаци на терет буџета општине/града.....	95
2.2.2.1.4. Расходи и издаци на терет буџета ООСО.....	97
2.2.2.1.5. Расходи и издаци из донација и помоћи.....	98
2.2.2.1.6. Расходи и издаци из осталих извора.....	100
2.2.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	102
2.2.2.2.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	103



2.2.2.2.2.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у финансијским извештајима о извршењу приход и примања и расхода и издатакаа здравствених установа .....	103
<b>2.2.3.</b>	<b>Резултат пословања .....</b>	<b>104</b>
<b>2.3.</b>	<b>Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>106</b>
<b>2.4.</b>	<b>Препоруке из претходних година .....</b>	<b>106</b>





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Републички фонд за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића број 2
Период ревизије	2021. година
Предмет ревизије	Консолидовани извештај за 2021. годину
Матични број	06042945
Порески идентификациони број (ПИБ)	101288707
Шифра делатности	8430 – обавезно социјално осигурање

Републички фонд за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) основан је Законом о здравственом осигурању ради остваривања права из обавезног здравственог осигурања и обезбеђивања средстава за обавезно здравствено осигурање. РФЗО је правно лице са статусом организације за обавезно социјално осигурање са правима и обавезама утврђеним Законом о здравственом осигурању и Статутом Републичког фонда за здравствено осигурање.

Послови РФЗО прописани су одредбама члана 232 и 233 Закона о здравственом осигурању.

Одредбама члана 240 Закона о здравственом осигурању и одредбом члана 13 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање<sup>8</sup> прописано је да су органи РФЗО-а: управни одбор, надзорни одбор и директор, као и да РФЗО има и заменика директора.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, у складу са Законом о здравственом осигурању и Статутом Републичког фонда за здравствено осигурање образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Дирекција Републичког фонда;
- 2) Покрајински фонд за здравствено осигурање;
- 3) Филијале (укупно 29), у оквиру којих су организоване:
  - испоставе филијала и
  - истурени шалтери филијала.

Филијале се образују за подручје управног округа, са седиштем у управном округу, а изузетно се поред филијале која је у седишту управног округа може образовати и филијала ван седишта управног округа.<sup>9</sup>

Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање, поред осталог, уређен је и начин руковођења организационим јединицама, као и послови запослених у организационим јединицама са називом и бројем потребних извршилаца.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, бр. 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15.

<sup>9</sup> За обављање послова филијала Републичког фонда на простору Косова и Метохије привремено је организовано у; Филијали за Косовски округ са седиштем у Грачаници – за филијале за Косовски, Пећки и Призренски округ; и Филијали за Косовско-митровачки округ са седиштем у Звечану – за филијалу за Косовско-митровачки округ и у Филијали за Косовско-поморавски округ са седиштем у Ранилугу – за филијалу за Косовско-поморавски округ.



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.<sup>10</sup>

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.<sup>11</sup>

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup> прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

РФЗО је именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и образовао радну групу за одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у РФЗО-у<sup>13</sup>.

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI – Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;

<sup>10</sup> Члан 2 Закона о буџетском систему.

<sup>11</sup> Члан 80. Закона о буџетском систему.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, број 89/19.

<sup>13</sup> Решење 01 број 110-34/18 од 1. марта 2018. године и Решење о изменама и допунама 12/2 број: 110-34/18-1 од 24. децембра 2018. године.



- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.<sup>14</sup>

РФЗО је успоставио контролно окружење које позитивно утиче на пословање у складу са прописима, интерним актима и на заштиту средстава и података

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Сврха стратегије је да се побољша остваривање стратешких циљева РФЗО-а кроз управљање ризицима и приликама као и стварање окружења које доприноси већем квалитету, ефикасности и бољим резултатима у свим активностима на свим нивоима. Циљ Стратегије је да кроз методолошки оквир олакша процес идентификовања и процену идентификованих ризика како би одговорно лице донело исправну одлуку који је најбољи начин поступања са ризицима.

РФЗО је усвојио Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика, као преглед утврђених ризика, процене ризика на бази утицаја и вероватноће потребних активности, односно контрола које ће смањити последице ризика особа задужених за спровођење конкретних активности, као и рокова за њихово извршење

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.<sup>15</sup>

У циљу успостављања контролних поступака РФЗО је донео низ процедура, упутстава и инструкција којима су уређени контролни поступци.

Најзначајнији контролни поступци у пословању РФЗО-а односе се на контролу исправности трансакција и контролу реализације уговора о пружању здравствене заштите.

Јавност рада РФЗО остварује се пружањем информација осигураницима и корисницима у вези са правима из обавезног здравственог осигурања, као и органима и организацијама заинтересованим за рад РФЗО-а. Информације о раду РФЗО-а доступне су на интернет страници РФЗО-а [www.rfzo.rs](http://www.rfzo.rs). Комуникација са корисницима права и осталим заинтересованим субјектима остварује се путем писама, телефона или електронском поштом, саопштењима за јавност, одржавањем конференција за новинаре, објављивањем аката у складу са законом и Статутом Републичког фонда за здравствено осигурање и другим.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем

<sup>14</sup> Чл. 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>15</sup> Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.<sup>16</sup>

РФЗО је дана 24. марта 2022. године доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81 Закона о буџетском систему.

### 2.1.2. Интерна ревизија

Интерна ревизија у РФЗО-у успостављена је у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>.

Правилником о организацији и систематизацији послова у РФЗО-у уређено је да се у Дирекцији обављају послови интерне ревизије и координирају активности за интерну ревизију корисника средстава РФЗО-а.

У Сектору за интерну ревизију послови се обављају у оквиру два одељења:

- 1) одељење за интерну ревизију и
- 2) одељење за ревизију сврсисходности.

Циљ, овлашћење и одговорности интерне ревизије дефинисани су Повељом интерне ревизије Републичког фонда за здравствено осигурање.<sup>18</sup>

РФЗО је у децембру 2018. године усвојио Стратешки план интерне ревизије у Републичком фонду за здравствено осигурање за период 2019–2021. године<sup>19</sup>.

Стратешким планом су утврђени основни циљеви и задаци интерне ревизије, одређена је мисија и визија интерне ревизије, утврђена су начела и стандарди који ће се примењивати у раду као и главна подручја вршења ревизије. На основу процене ризика и Стратешког плана интерне ревизије за период 2019 – 2021. године сачињен је Годишњи план интерне ревизије у Републичком фонду за здравствено осигурање за 2021. годину.

Годишњим планом интерне ревизије планирано је обављање 11 интерних ревизија (9 ревизија система, једна ревизија буџетског рачуноводства и финансијског извештавања и једна ревизија сврсисходности).

Током 2021. године укупно је сачињено 11 извештаја о спроведеним ревизијама. У ревизорским извештајима дато је укупно 46 препорука.

Током 2021. године послове интерне ревизије оперативно је обављало шест овлашћених интерних ревизора.

РФЗО је дана 24. марта 2022. године доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима

<sup>16</sup> Чл. 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

<sup>18</sup> 01 број: 450-7936/17 од 27. новембра 2017. године.

<sup>19</sup> 11 број: 450-9687/18 од 20. децембра 2018. године.



за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82 Закона о буџетском систему.

## 2.2. 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.<sup>20</sup>

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).<sup>21</sup>

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 подносе га Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 28 фебруара текуће године за претходну годину. Републички фонд за здравствено осигурање контролише, савјерује 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.<sup>22</sup>

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 садржај образаца на којима се састављају и достављају финансијски извештаји.

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.<sup>23</sup>

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.

<sup>20</sup> Члан 2 став 1 тачка 56) Закона о буџетском систему.

<sup>21</sup> Члан 2 став 1 тачка 9) Закона о буџетском систему.

<sup>22</sup> Члан 78 Закона о буџетском систему.

<sup>23</sup> Члан 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



Републички фонд за здравствено осигурање доставља консолидоване периодичне и консолидоване годишње финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5).<sup>24</sup>

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 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета Републике Србије.

У колону 7 корисници средстава буџета аутономних покрајина уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету аутономних покрајина, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета аутономних покрајина, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета аутономних покрајина.

У колону 8 корисници средстава буџета општине/града уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету општине/града, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета општине/града, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета општине/града.

У колону 9 уноси се износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03. 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, 09, 10, 11, 12 и 16, односно извршених расхода и издатака извора 04, 09, 10, 11, 12, 13, 14 и 16.<sup>25</sup>

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;

<sup>24</sup> Члан 5 став 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

<sup>25</sup> Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



- 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, помоћи и трансфера из ранијих година – извор 15;
- 16) Родитељски динар за ваннаставне активности – извор 16;
- 17) Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти – извор 17;
- 18) Финансијску помоћ ЕУ – извор 56.<sup>26</sup>

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.<sup>27</sup>

Здравствене установе у јавној својини, 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 од донација донатора из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања, као и других извора.

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

### **Инструкција за израду завршног рачуна**

Републички фонд за здравствено осигурање донео је Инструкцију за израду завршног рачуна за 2021. годину<sup>28</sup> 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 2021. годину је консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 339 корисника средстава РФЗО за 2021. годину.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2021. 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.

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

- 1) врши контрола спровођења закључених уговора између филијала и давалаца здравствених услуга;

<sup>26</sup> Члан 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>27</sup> Члан 40 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање.

<sup>28</sup> 03 број:400-8/22 од 17.02.2022. године.



- 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.<sup>29</sup>

Републички фонд за здравствено осигурање врши контролу остваривања и утрошка средстава која здравствене установе остваре трансфером Републичког фонда за здравствено осигурање за потребе пружања услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, а у складу са закљученим уговорима. Републички фонд за здравствено осигурање 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 колонама Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

Републички фонд је Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2021. годину дефинисао обавезу здравственим установама да изврше усаглашавање пренетих средстава по свим изворима финансирања – колонама и економској класификацији у Извештају о извршењу буџета – Образац 5. Уз Извештај о извршењу буџета – Образац 5 здравствене установе су биле у обавези да филијали Републичког фонда доставе и доказе о извршеном усаглашавању пренетих средстава скениране, потписане и заведене документе.

Прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање па постоји ризик да – због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, међусобни трансфери између субјеката на истом и на различитом нивоу власти неће бити искључени, односно да ће приходи и расходи у консолидованом извештају Републике Србије бити двоструко рачунати и исказани.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија ближе уреди начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, као и обавезу здравствених установа да приликом састављања финансијских извештаја усагласе исказивање података о средствима пренетим са нивоа Републике, Аутономне Покрајине, града и општине по економским класификацијама и изворима (Скретање пажње – тачка 1).

### **Основни подаци о Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину**

Републички фонд за здравствено осигурање саставио је Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. 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 1.1.2021. до 31.12.2021. године у коме су исказани износи консолидованих остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака Републичког фонда за здравствено осигурање и 339 корисника средстава Републичког фонда (здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

<sup>29</sup> Члан 28 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање.





Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање је 28. априла 2022. године усвојио Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину<sup>30</sup>.

У циљу потврђивања потпуности Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. 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 2021. годину са подацима о здравственим установама из Списка корисника јавних средстава и Плана мреже здравствених установа.

У Консолидовани извештај РФЗО за 2021. годину укључени су подаци из финансијског извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак”, који је – као здравствена установа чији је оснивач Република Србија, у Списку корисника јавних средстава наведен у групи 6 – Други корисници јавних средстава.

Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ је здравствена установа чији је оснивач ЈП „Железнице Србије”, у Правилнику о списку корисника јавних средстава налази се у групи 10 – корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и делимично се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања а није укључена у Консолидовани извештај РФЗО за 2021. годину.

У табели у наставку дат је преглед исказаних укупних прихода и примања по изворима финансирања у Завршном рачуну РФЗО и Збирном извештају здравствених установа, као и резултат консолидовања.

Табела број 1: Преглед укупно исказаних прихода и примања у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину

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	383.467.319	383.261.936	73.835.974	0	0	305.544.145	2.377	3.879.440
	Корекције у поступку консолидације								
	Свега		383.261.936	73.835.974	0	0	305.544.145	2.377	3.879.440
Збирни извештај ЗУ	Укупни приходи и примања	355.863.932	324.309.102	12.784.261	2.238.001	3.275.456	283.094.375	726.712	22.190.297
	Корекције у поступку консолидације		(280.679.602)				(280.679.602)		
	Укупно		43.629.500	12.784.261	2.238.001	3.275.456	2.414.773	726.712	22.190.297
Консолидовани укупни приходи и примања		442.286.685	426.891.436	86.620.235	2.238.001	3.275.456	307.958.918	729.089	26.069.737

Табела у наставку садржи преглед исказаних укупних расхода и издатака по изворима финансирања у Завршном рачуну РФЗО и Збирном извештају здравствених установа, као и резултат консолидовања.

<sup>30</sup> 01/2 број: 400-25/22.



Табела број 2: Преглед укупно исказаних расхода и издатака у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. 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	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
I	Расходи и издаци Фонда	147.018.425	67.226.825				69.149.387	3.408	10.638.805
I-1	Укупно исказани расходи и издаци	382.693.499	67.226.825				304.824.461	3.408	10.638.805
I-2	Трансфери према ЗУ из Плана мреже које се консолидују	(235.675.074)					(235.675.074)		
II	Расходи и издаци ЗУ	321.838.377	49.333.264	1.924.186	3.231.959		237.293.860	731.279	29.323.829
II-1	Укупно исказани расходи и издаци	325.267.950	13.700.519	1.924.186	3.231.959		283.140.404	731.279	22.539.603
II-2	Корекција према изворима	0	35.632.745				(42.416.971)		6.784.226
II-3	Корекција за трансфере између установа	(3.429.573)					(3.429.573)		
	Укупно (I+II)	468.856.802	116.560.089	1.924.186	3.231.959		306.443.247	734.687	39.962.634

Чланом 2 Закона о буџетском систему прописано је 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, консолидацијом се искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти.

Приликом сачињавања Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, нису искључени трансферни расходи у колони б – Извршени расходи и издаци из буџета Републике а који се односе на трансфер РФЗО-а према здравственим установама из Плана мреже.

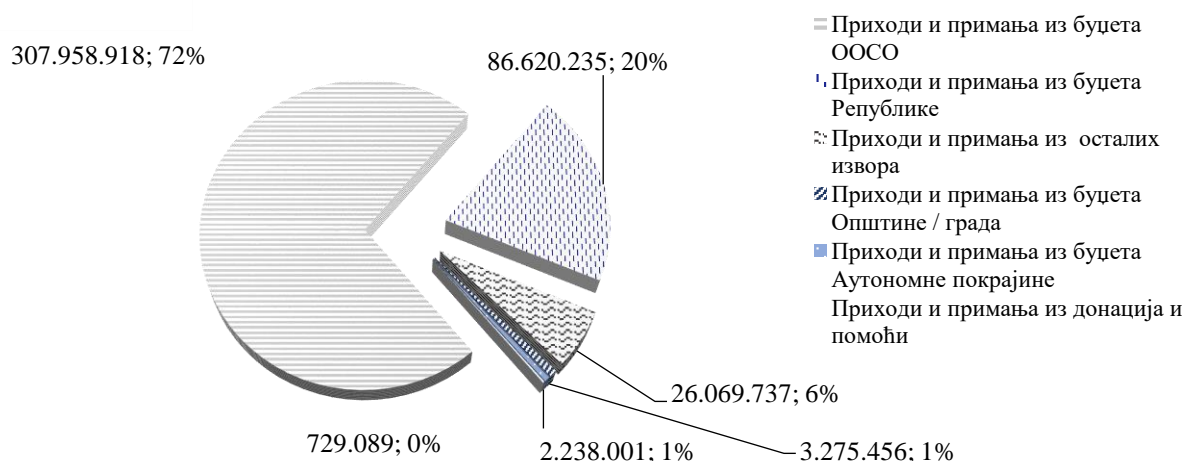
У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину више су исказани укупни расходи и издаци у износу од 35.632.745 хиљада динара јер су више исказани укупно извршени расходи и издаци у колони б – Извршени расходи и издаци из буџета Републике, односно консолидацијом нису искључени међусобни трансфери, што није у складу са чланом 2 Закона о буџетском систему (описано у Напомени 2.2.3. Резултат пословања).

### 2.2.1. Укупни приходи и примања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину укупни приходи и примања исказани су у износу од 426.891.436 хиљада динара.



(износи у хиљадама динара)



Слика број 1: Преглед учешћа прихода и примања по изворима финансирања у укупним приходима и примањима

Учешће текућих прихода – класа 7 и примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 у укупним приходима и примањима за период 2020–2021. године, дато је у следећој табели.

Табела број 3: Учешће текућих прихода – класа 7 и примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 у укупним приходима и примањима за период 2020–2021. године

Економска класификација	(у хиљадама динара)			
	2020. година		2021. година	
	износ	% учешће	износ	% учешће
1	2	3	4	5
Класа 7 – Текући приходи	402.653.796	98	419.219.348	98
Класа 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине	8.037.495	2	7.572.247	2
Укупни приходи и примања	411.025.466		426.891.436	

У наредној табели дат је приказ учешћа прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима за период 2020–2021. године.

Табела број 4: Учешће прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима за период 2020-2021. године

Економска класификација	(у хиљадама динара)			
	2020. година		2021. година	
	Износ	% учешће	износ	% учешће
1	2	3	4	5
Класа 7 – Текући приходи	402.653.796	98%	419.219.348	98%
720000 – Социјални доприноси	183.192.080	45%	236.535.431	55%
730000 – Донације, помоћи и трансфери	126.400.737	31%	77.031.798	18%
740000 – Други приходи	19.943.326	5%	25.056.603	6%
770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода	956.505	0%	1.310.601	0%
780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	61.166.928	15%	63.880.076	15%
790000 – Приходи из буџета	10.994.220	3%	15.404.839	4%
Класа 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине	8.037.495	2%	7.572.247	2%
Укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	410.691.291	100%	426.791.595	100%

### 2.2.1.1. Текући приходи

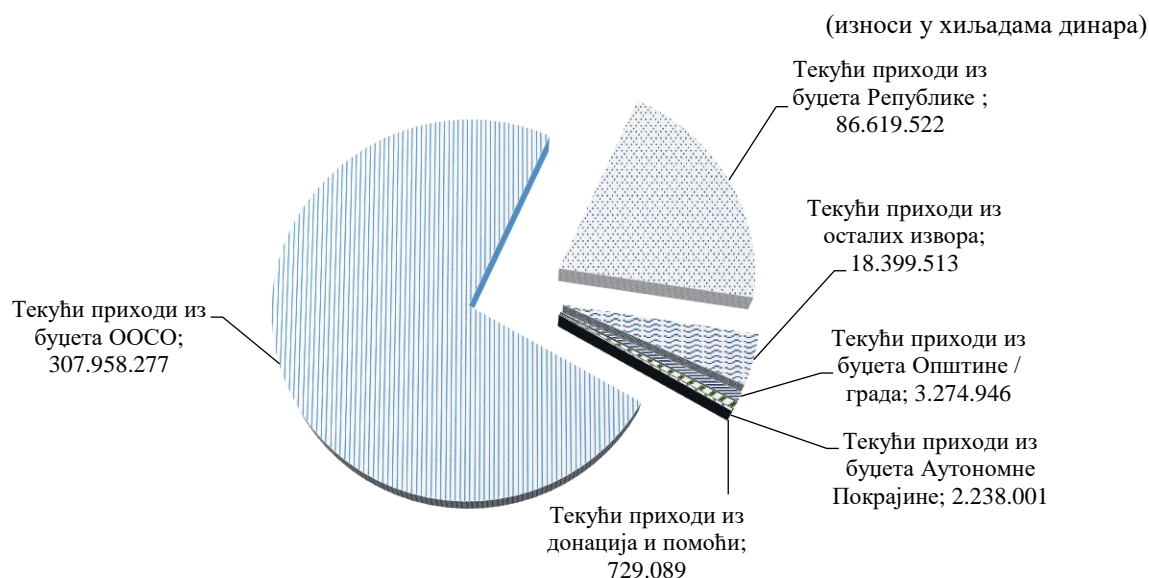
Консолидовани текући приходи садрже укупне текуће приходе Републичког фонда за здравствено осигурање и текуће приходе здравствених установа који се не односе на средства трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање.



У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину текући приходи – класа 7 исказани су у износу од 419.219.348 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед исказаних текућих прихода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. и 2021. годину

(у хиљадама динара)				
Редни број	Извор финансирања	2020. година	2021. година	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Текући приходи из буџета ООСО	249.822.528	307.958.277	58.135.749
2.	Текући приходи из буџета Републике	132.938.106	86.619.522	(46.318.584)
3.	Текући приходи из осталих извора	13.167.895	18.399.513	5.231.618
4.	Текући приходи из буџета Општине / града	3.330.745	3.274.946	(55.799)
5.	Текући приходи из буџета Аутономне Покрајине	1.621.911	2.238.001	616.090
6.	Текући приходи из донација и помоћи	1.772.611	729.089	(1.043.522)
	Укупно текући приходи	402.653.796	419.219.348	16.565.552



Слика број 2: Приказ структуре исказаних текућих прихода

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

Табела број 6: 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				
1	2	3		4	Републике	АП	Општине/ града			ООСО	5	6	7
Извештај РФЗО	Текући приходи	383.463.779	383.258.836	73.835.974				305.544.145	2.377	3.876.340			
	Корекције у поступку консолидације												
	Свега		383.258.836	73.835.974				305.544.145	2.377	3.876.340			
Збирни извештај ЗУ	Текући приходи	346.404.815	316.640.114	12.783.548	2.238.001	3.274.946	283.093.734	726.712	14.523.173				
	Корекције у поступку консолидације		(280.679.602)				(280.679.602)						
	Свега		35.960.512	12.783.548	2.238.001	3.274.946	2.414.132	726.712	14.523.173				
Консолидовани текући приходи		432.824.028	419.219.348	86.619.522	2.238.001	3.274.946	307.958.277	729.089	18.399.513				



### 2.2.1.2. Приходи из буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину исказани су остварени приходи из буџета Републике – колона 6 у износу од 86.619.522 хиљаде динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказаним у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 73.835.974 хиљада 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 12.783.548 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 283 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 7: Преглед исказаних прихода од буџета Републике

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
733000	Трансфери од других нивоа власти	74.036.612
741000	Приходи од имовине	2.222
742000	Приходи од продаје добара и услуга	47.559
745000	Мешовити и неодређени приходи	18.901
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расход	564
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.524
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	107.714
791000	Приходи из буџета	12.403.426
Укупно:		86.619.522

Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 86.386.024 хиљаде динара и то:

- 1) трансфери из буџета Републике са Раздела 27 – Министарство здравља у износу од 23.764.796 хиљада динара који су исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање (11.631.833 хиљаде динара) и финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Фонда (12.132.963 хиљаде динара);
- 2) трансфери из буџета Републике са Раздела 16 – Министарство финансија у износу од 62.204.142 хиљада динара који су исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање;
- 3) трансфери из буџета Републике са раздела осталих министарстава у износу од 417.086 хиљада динара.

Приходе и примања у колони 6 – из буџета Републике 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 и Канцеларије за управљање јавним улагањима.

#### 2.2.1.2.1. 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 73.835.974 хиљада динара и то:

- 1) трансфере са раздела 27 – Министарство здравља у износу од 11.631.832 хиљаде динара,



- 2) трансфере са раздела 16 – Министарство финансија у износу од 62.204.142 хиљаде динара.

### Трансфери из буџета Републике са раздела 27 – Министарство здравља

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>31</sup> са раздела 27 – Министарство здравља на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање планирана су средства у корист РФЗО-а.

Табела број 8: Преглед трансфера РФЗО-у у 2021. години од Министарства здравља

(у хиљадама динара)

Раздео	Програм	Програмска активност / Пројекат	Опис	Планирано Законом о буџету РС за 2021. годину	Пренета средства у 2021. години
1	2	3	4	5	6
27			МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	11.642.499	11.631.833
	1801		Уређење и надзор у области здравства	804.000	803.334
		0001	Уређење здравственог система	804.000	803.334
	1808		Подршка остварењу права из обавезног здравственог осигурања	10.838.499	10.828.499
		0001	Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 16. Закона о здравственом осигурању	4.600.000	4.600.000
		0002	Накнада зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће	2.825.637	2.825.637
		0003	Здравствена заштита осигураних лица оболелих од ретких болести	3.200.000	3.200.000
		4001	Подршка активностима Банке репродуктивних ћелија	10.000	
		7078	Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2	202.862	202.862

РФЗО је у 2021. години остварене приходе из буџета Републике Србије са раздела 27 – Министарство здравља у износу од 11.631.833 хиљаде динара, евидентирао и исказао на економској класификацији 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трансфери евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима РФЗО-а одговарају износу пренетих средстава.

Према подацима добијеним од Министарства здравља, средства пренета РФЗО-у су, код министарства, евидентирана и исказана на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета.

РФЗО је остварене трансфере из буџета Републике Србије од Министарства здравља исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да, приходи из буџета Републике Србије, са раздела 27 – Министарство здравља, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### Трансфери из буџета Републике са раздела 16 – Министарство финансија

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>32</sup> са раздела 16 – Министарство финансија на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање планирана су средства у корист РФЗО-а.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС”, бр. 149/20, 40/21 и 100/21.



Табела број 9: Преглед трансфера РФЗО-у у 2021. години од Министарства финансија

(у хиљадама динара)

Програмска Раздео Програм активност / Пројекат			Опис	Планирано Законом о буџету РС за 2021. годину	Пренета средства у 2021. години
1	2	3	4	5	6
16			МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	65.824.820	62.204.142
	0902		Социјална заштита	65.778.920	62.204.142
		0001	Подршка Републичком фонду за здравствено осигурање	65.778.920	62.204.142
			Трансфери од буџета - пореске олакшице	45.900	

РФЗО је у 2021. години остварене приходе из буџета Републике Србије са раздела 16 – Министарство финансија у износу од 62.204.142 хиљаде динара, евидентирао и исказао на економској класификацији 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трансфери евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима РФЗО-а одговарају износу пренетих средстава.

Према подацима добијеним од Министарства финансија, средства пренета РФЗО-у су, код министарства, евидентирана и исказана на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета.

РФЗО је остварене трансфере из буџета Републике Србије од Министарства финансија исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да, приходи из буџета Републике Србије, са раздела 16 – Министарство финансија, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

У ревизији Завршног рачуна РФЗО за 2020. годину скренута је пажња да је одредбама члана 2 став 1 тачка 11) Закона о буџетском систему дефинисано да централни ниво државе обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, који се примењивао током 2021. године није била уређена економска класификација за трансфере од Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање.

Одредбама члана 6 Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>33</sup> у Прилогу 2 – Контни план, опис категорије 780000, групе 781000 и синтетичког конта 781100 мења се и гласи: „Трансфери између корисника на истом нивоу”. Затим се додаје аналитички конто „781120 – Трансфери из буџета Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање” и између осталог, субаналитички конто „781121 – Трансфери из буџета Републике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање”, који се примењују почев од 1. јануара 2023. године и користе се у изради финансијских планова за 2023. годину.

<sup>32</sup> „Службени гласник РС”, бр. 149/20, 40/21 и 100/21.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС”, број 130/21 од 29. децембра 2021. године.



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

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину исказани су остварени приходи из буџета Републике Србије (колона б) у износу од 12.783.548 хиљада динара. Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 351 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Здравствене установе су примљена средства из буџета Републике Србије исказале у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5, у колони б – остварени приходи и примања из буџета Републике, у износу од 12.783.548 хиљада динара, на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 200.638 хиљада динара;
- 2) 741000 – Приходи од имовине у износу од 2.222 хиљаде динара;
- 3) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 47.559 хиљада динара;
- 4) 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 18.901 хиљаде динара;
- 5) 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 564 хиљаде динара;
- 6) 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 2.524 хиљаде динара;
- 7) 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 107.714 хиљада динара;
- 8) 791000 – Приходи из буџета у износу од 12.403.426 хиљада динара;
- 9) 811000 – Примања од продаје непокретности у износу од 355 хиљада динара;
- 10) 812000 – Примања од продаје покретне имовине у износу од 358 хиљада динара.

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

Табела број 10: Преглед пренетих средстава из буџета Републике по здравственим установама које су обухваћене ревизијом

Здравствена установа	Број	Министарство здравља	Министарство правде	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	Министарство заштите животне средине	(износи у хиљадама динара)	
							Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Дом здравља	82	346.157	30.415					
Завод	7	4.474						
Завод за ургентну медицину	2	3.225						
Општа болница	16	632.812						
Специјална болница	10	297.778	3.420					
РХ центар	8	30.612			6.875			8.902
Здравствени центар	4	236.690	4.994					
Клиника	2	9.163						
Институт	10	2.304.689	37.000	42.025	13.000	0		0
КБЦ/КЦ	4	4.731.973	5.000					
Завод за јавно здравље	13	1.190.283				13.020		
Укупно:	158	9.787.856	80.829	42.025	19.875	13.020		8.902





Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 9.952.507 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 9.787.856 хиљада динара;
- 2) приходи од Министарства правде у износу од 80.829 хиљада динара;
- 3) приходи од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 42.025 хиљада динара;
- 4) приходи од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 19.875 хиљада динара;
- 5) приходи од Министарства заштите животне средине у износу од 13.020 хиљада динара;
- 6) приходи од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 8.902 хиљаде динара.

### 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља

Здравствене установе су исказале приходе од Министарства здравља по основу:

- 1) измиривања обавеза 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 Подршка ЕУ управљању миграцијама у Србији;
- 4) набавке медицинске опреме, инвестиција и инвестиционог одржавања итд.

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 1.1.2021. – 31.12.2021. године.

Извршено је поређење примљених средстава са подацима о пренетим средствима од стране Министарства здравља.

Табела број 11: Преглед здравствених установа код којих је евидентиран пренос средстава од Министарства здравља

		(у хиљадама динара)			
Назив здравствене установе		Извор	Конто	Колона	Износ
1	2	3	4	5	6
		01	791000	6	770.330
1.	Клинички центар Србије	11	791000	6	3.121.614
		56	791000	10	5.702
2.	Институт за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак"	01	791000	6	1.666.456
		01	791000	6	1.494
3.	Клинички центар Војводине, Нови Сад	11	791000	6	586.365
		56	791000	6	1.138
		01	742000	11	120
4.	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	01	791000	6	534.396
		06	791000	6	7.475
		01	791000	6	224.194
5.	Дом здравља „Др Милутин Ивковић” - Палилула	15	791000	6	1.089
		56	791000	6	5.616
		01	742000	11	1.129
6.	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава"	01	791000	6	145.099
		01	742000	11	340
7.	Градски завод за јавно здравље Београд	01	791000	6	144.473
		56	742000	11	9



(у хиљадама динара)

1	Назив здравствене установе	Извор	Контролни број	Колона	Износ
1	2	3	4	5	6
		01	791000	6	58.823
8.	Завод за јавно здравље Врање	01	791000	7	648
		56	791000	6	10.862
		01	791000	6	42.300
9.	Здравствени центар Врање	15	791000	6	550
		56	791000	6	7.426
10.	Здравствени центар Аранђеловац	01	791000	6	45.262
11.	Завод за јавно здравље Кикинда	01	791000	6	27.081
		56	791000	6	2.914
12.	Завод за јавно здравље Сомбор	01	791000	6	22.586
		56	791000	6	2.831
		01	791000	6	15.551
13.	Завод за јавно здравље Нови Пазар	15	791000	6	293
		56	791000	6	1.958
14.	Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	01	742000	11	1.745
			791000	6	10.036
		01	791000	6	2.326
15.	Дом здравља Обреновац	15	791000	6	504
		56	791000	6	7.122
16.	Специјална болница за интерне болести Младеновац	01	742000	11	2.983
			791000	6	2.240
17.	Дом здравља Пирот	01	791000	6	1.803
		56	791000	6	2.478
18.	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор	01	791000	6	4.168
		01	733000	6	384
19.	Дом здравља Кикинда	15	733000	6	204
		56	733000	6	2.621
20.	Дом здравља Босилеград	01	791000	6	1.768
		56	791000	6	1.330
21.	Дом здравља Бела Паланка	01	791000	6	866
		56	791000	6	1.783
22.	Дом здравља „Др Миленко Марин“ Лозница	01	791000	6	1.213
		56	791000	6	1.159
23.	Дом здравља Алексинац	01	744000	10	1.581
24.	Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска бања"	01	791000	6	1.236
25.	Дом здравља „Нови Сад“	01	791000	6	582
26.	Дом здравља Нови Кнежевац	01	733000	6	194
27.	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“	01	791000	6	79
28.	Институт за рехабилитацију - Београд	01	791000	6	28

Према подацима достављеним од Министарства здравља пренета средства здравственим установама евидентирана су на контима групе 424000 – Специјализоване услуге (која се у консолидацији не искључују), 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и 465000 – Остале дотације и трансфери.

Здравствене установе су пренета средства из буџета Републике, евидентирале и исказале у Извештајима о извршењу буџета на различитим економским класификацијама: 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и 791000 – Приходи из буџета, као и на контима групе 742000



– Приходи од продаје добара и услуга и 745000 – Мешовити и неодређени приходи, која се у консолидацији не искључују.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (Скретање пажње – тачка 2).

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

Влада је донела Закључак<sup>34</sup> којим је сагласна, да изузетно у 2021. години Министарство здравља асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа<sup>35</sup> 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).

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.

Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао приходе од Министарства здравља по основу плаћеног ПДВ-а за капитално одржавање болнице и медицинску опрему од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији у износу од 1.471 хиљаде динара, јер је пренета средства евидентирао на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо у корист трансфера.

Здравствени центар Аранђеловац је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади од 2016. године. Према подацима добијеним од Министарства здравља измирене обавезе ове установе по уговорима о асигнацији износе 46.733 хиљаде динара.

Здравствени центар Аранђеловац је исказао приходе од Министарства здравља у износу од 45.262 хиљада динара на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони б – Република.

Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао приходе од Министарства здравља по основу плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији у износу од 1.471 хиљада динара, јер је пренета средства евидентирао на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо у корист трансфера.

**Откривена неправилност:** Здравствена установа је мање исказала приходе из буџета Републике за 1.471 хиљаде динара, јер није евидентирала измирење обавеза асигнацијом преко подрачуна преко којег врши плаћања, за вредност плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији.

**Ризик:** Уколико здравствене установе не искажу потпуно и тачно податке о оствареним приходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће садржати поуздане податке о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1)

<sup>34</sup> Закључак Владе 05 Број: 401-548/2021 од 21. јануара 2021. године.

<sup>35</sup> Уредба о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20 и 88/20).



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

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

Министарство здравља пренело је током 2021. године клиничким центрима средства у износу од 3.661.261 хиљаде динара из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, и то: Клиничком центру Србије 3.121.614 хиљада динара и Клиничком центру Војводине 539.647 хиљада динара.

### ***Универзитетски клинички центар Србије***

Универзитетски клинички центар Србије је део прихода од Министарства здравља у износу од 3.121.614 хиљада динара, остварио из средстава која су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, Раздео 27 – Министарство здравља, Програм 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 5001 – Реконструкција клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, економска класификација 464000 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, шифра извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања (кредитна средства).

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

### ***Универзитетски клинички центар Војводине***

Универзитетски клинички центар Војводине је остварио приходе од Министарства здравља у износу од 539.647 хиљада динара из извора финансирања 11 – кредитна средства, са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 4003 – Реконструкција Универзитетском клиничком центру Војводине, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, 464 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.

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

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 у колону 11 унесе износи остварених прихода и примања извора 04, 09, 10, 11, 12 и 16, односно извршених расхода и издатака извора 04, 09, 10, 11, 12, 13, 14 и 16.



**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Републике у износу најмање од 3.661.261 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, Кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији, у Извештају о извршењу буџета исказале у колони 6 – из буџета Републике уместо у колони 11 – 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 и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико здравствене установе не искажу потпуно и тачно податке о оствареним приходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће садржати поуздане податке о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1)

### Пренета средства за реализацију пројекта Подршка пружању здравствене заштите мигрантима, Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину планирана су средства на разделу 27 – Министарство здравља, Програм 1803 – Развој квалитета и доступности здравствене заштите за реализацију Програмска активност 4019 – Подршка пружању здравствене заштите мигрантима (Пројекат Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији), на економској класификацији 465000 - Остале дотације и трансфери.

Табела број 12: Преглед здравствених установа које су остварене приходе од Министарства здравља исказале у колони 6 уместо у колони 10

Редни број	Назив здравствене установе	Извор	Конто	(у хиљадама динара)	
				Исказано у колони	Износ
1	2	3	4	5	6
1.	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	06	791000	6	7.475
2.	Дом здравља Кикинда	15	733000	6	204
		56	733000	6	2.621
3.	Клинички центар Војводине, Нови Сад	56	791000	6	1.138
4.	Завод за јавно здравље Врање	56	791000	6	10.862
5.	Здравствени центар Врање	15	791000	6	550
		56	791000	6	7.426
6.	Дом здравља Обреновац	15	791000	6	504
		56	791000	6	7.122
7.	Дом здравља „Др Милутин Ивковић” - Палилула	15	791000	6	1.089
		56	791000	6	5.616
8.	Завод за јавно здравље Кикинда	56	791000	6	2.914
9.	Завод за јавно здравље Сомбор	56	791000	6	2.831
10.	Дом здравља Пирот	56	791000	6	2.478
11.	Дом здравља Бела Паланка	56	791000	6	1.783
12.	Завод за јавно здравље Нови Пазар	15	791000	6	293
		56	791000	6	1.958
13.	Дом здравља Босилеград	56	791000	6	1.330
14.	Дом здравља „Др Миленко Марин“ Лозница	56	791000	6	241
		56	791000	6	918
<b>Укупно:</b>					<b>58.803</b>



Здравствене установе су пренета средства од Министарства здравља у износу од 58.803 хиљаде динара по основу реализације пројекта Подршка ЕУ управљању миграцијама у Србији, из извора финансирања 15 – Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година и 56 – Финансијска помоћ ЕУ, исказале у Извештајима о извршењу буџета на економским класификацијама 733000 – Трансфери од других нивоа власти и 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – из буџета Републике, уместо у колони 10 – из донација и помоћи (Описано у Напомени 2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у колону 10 уноси износ остварених прихода и примања извора 05, 06, 08 и 56, односно извршених расхода и издатака извора 05, 06, 08, 15 и 56.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова није уређено у којој колони у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета ће корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање исказивати приходе и примања остварене од корисника буџета на истом или другом нивоу власти, који потичу из извора 15.

Потребно је да надлежни органи покрену 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 како би корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, остварене приходе и трансфере по основу пренетих средстава из извора 15, која су добијена од министарстава и других директних буџетских корисника, исказали у одговарајућој колони Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, као и расходе извршене из тих извора (Скретање пажње, тачка 8).

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Републике у износу најмање од 58.803 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из донација и помоћи, јер су пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 15 – Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година и 56 – Финансијска помоћ ЕУ, у Извештају о извршењу буџета исказале у колони 6 – из буџета Републике уместо 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 и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико здравствене установе не исказу потпуно и тачно податке о оствареним приходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће садржати поуздане податке о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 8)



## Пренета средства за потребе спречавања и сузбијања заразних болести COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2

Министарство здравља је Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак”, за потребе плаћања вакцине против COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2, пренело износ од 588.048 хиљада динара, извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак” пренета средства по наведеном основу, није евидентирао нити исказао као приходе већ је ову трансакцију евидентирао само на конту новчаних средстава.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак” средства пренета из буџета Републике, из извор финансирања 01 (општи приходи и примања буџета) у укупном износу од 588.048 хиљада динара није евидентирао на прописаној економској класификацији у оквиру класе 7, што за последицу има мање исказане приходе из буџета Републике – колона 6 у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 588.048 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину мање су исказани остварени приходи из буџета Републике у укупном износу од 588.048 хиљада динара, јер Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак”, пренета средства за потребе плаћања вакцине против COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2, није евидентирао на прописаној економској класификацији у оквиру класе 7 и није исказао у колони 6 – из буџета Републике, већ их је евидентирао само на конту новчаних средстава, што није 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 и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико здравствене установе не искажу потпуно и тачно податке о оствареним приходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће садржати поуздане податке о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1)

## Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” је остварене приходе од Министарства здравља исказао у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 6 – из буџета Републике у износу од 541.991 хиљаде динара на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета.

Министарство здравља је пренета средства Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” евидентирало и исказало на економским класификацијама 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и 465000 – Остале дотације и трансфери, из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” је из ових средстава Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак” пренео средства у износу од 165.518 хиљада динара на име континуираног снабдевања и дистрибуције домаћих вакцина против сезонског грипа и расход евидентирало на контима групе 426000 – Материјал.



Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак” је остварене приходе по овом основу исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – из буџета Републике.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” је Заводу за јавно здравље Кикинда пренео средства у износу од 211 хиљада динара за потребе пројекта „Процена безбедног управљања септичким и сабирним јамама у Србији”, а Завод за јавно здравље Кикинда је остварене приходе по овом основу исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – из буџета Републике.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” је Заводу за јавно здравље Сомбор пренео средства у износу од 228 хиљада динара на основу уговора о сарадњи на пројекту преко Светске здравствене организације и Министарства здравља, а Завод за јавно здравље Сомбор је остварене приходе по овом основу исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – из буџета Републике.

Из средстава обезбеђених од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за централизовано снабдевање вакцинама, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” је по Оквирном споразуму за јавну набавку вакцине за обавезну имунизацију, пренело средства Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у 2021. години најмање у износу од 1.082.113 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” је остварени приход од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирао и исказао на контима групе 781000 – Трансфери од буџетских корисника на истом нивоу власти, а расходе по овом основу на контима групе 426000 – Материјал.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је остварене приходе по овом основу исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 9 – из буџета ООСО.

Овакав начин евидентирања ће довести до двоструког исказивања прихода и расхода у Консолидованом извештају Републике Србије.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (Скретање пажње – тачка 3).

### **Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у колони 6 – из буџета Републике**

Здравствене установе су примљена средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно трансфере од другог нивоа власти, исказале у колони 6 из буџета Републике.

Здравствене установе су средства од другог нивоа власти у износу од 12.958 хиљада динара, пренета од АП Војводина из општих прихода и примања из буџета (извор 01) исказале у делу приходи и примања из буџета Републике уместо у делу приходи и примања из буџета Аутономне Покрајине (Описано у Напомени 2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из општих прихода и примања из буџета – извор 01).





**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Републике у износу најмање од 12.958 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета АП Војводине, јер су пренета средства из буџета АП Војводине исказале у колони 6 – из буџета Републике, уместо у колони 7 – из буџета АП Војводине, 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.

**Ризик:** Уколико здравствене установе не искажу потпуно и тачно податке о оствареним приходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће садржати поуздане податке о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1)

#### **Приходи из буџета Републике исказани у колони 8 – из буџета општине/града**

Здравствене установе су више исказале приходе из буџета општине/града – колона 8 у укупном износу од 3.170 хиљада динара, а мање исказале приходе из буџета Републике – колона 6, јер су остварене приходе из буџета Републике у наведеном износу исказале као приходе из буџета општине/града – колона 8 (Описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

#### **Приходи из буџета Републике исказани у колони 10 – из донација и помоћи**

Здравствена установа је пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, евидентирала и исказала у Извештају о извршењу буџета на економској класификацији 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Здравствена установа Дом здравља Алексинац је више исказао остварене приходе из донација и помоћи у износу од 1.581 хиљаде динара и за исти износ мање исказала остварене приходе из буџета Републике, јер је трансфере из буџета Републике (извор 01 – општи приходи и примања буџета) исказала у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 6 – из буџета Републике (описано у Напомени 2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

#### **Приходи из буџета Републике исказани у колони 11 - из осталих извора**

Здравствене установе су пренета средства од министарстава из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, евидентирале и исказале у Извештајима о извршењу буџета на економским класификацијама 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора, уместо у колони 6 – Приходи из буџета.



Табела број 13: Преглед погрешно исказаних остварених прихода од министарстава у колони 11 уместо у колони 6

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив министарства	Пренета средства из извора	Исказано код ЗУ на конту	Исказано у колони	Износ
1	2	3	4	5	6
1.	Министарство здравља	01	742000	11	6.197
2.	Министарство заштите животне средине	01	742000	11	3.446
3.	Министарство финансија	01	742000	11	13
4.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	01	742000	11	19.314
5.	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	01	742000	11	2.925
6.	Министарство одбране	01	742000	11	101
7.	Министарство унутрашњих послова	01	742000	11	838
Укупно:					32.834

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 32.834 хиљаде динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су трансфере из буџета Републике исказале у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 6 – из буџета Републике, 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 (описано у Напомени 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

#### 2.2.1.2.4. Евидентирање и исказивање прихода од Министарства здравља у Извештају о извршењу буџета здравствених установа

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су пренета средства од Министарства здравља здравствене установе исказале на различитим економским класификацијама и то: контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, 745000 – Мешовити и неодређени приходи, 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и 791000 – Приходи из буџета 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и 245000 – Обавезе за остале расходе и у колонама 6, 10 и 11.

Према подацима достављеним од Министарства здравља пренета средства здравственим установама евидентирана су на контима групе 424000 – Специјализоване услуге (која се у консолидацији не искључују), 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и 465000 – Остале дотације и трансфери.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по уговорима о асигнацији за измирење обавеза здравствених установа чији су подрачуни 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 и 245000 – Обавезе за остале расходе.

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, по основу реализације пројекта Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији евидентирало на контима групе 465000 – Остале дотације и трансфери, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама трансфера (конто 733000), као и на контима група 742000, 744000 и 745000 која се у консолидацији не искључују (Скретање пажње – тачка 2).

#### **2.2.1.2.5. Евидентирање и исказивање прихода од Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије по основу обрачунских налога**

Универзитетски клинички центар Србије (у даљем тексту: УКЦС) је исказао приходе из буџета у износу од 167.731 хиљада динара који се односе се на реализацију пројекта санације објекта Клинике за инфективне и тропске болести „Проф. др Коста Тодоровић“ УКЦС. Ради реализације пројекта УКЦС је потписао уговор са Канцеларијом за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије (у даљем тексту: Канцеларија). Уговором је, између осталог, дефинисано да вршилац инвеститорских права (УКЦС), по добијању обавештења од Канцеларије да су обезбеђена потребна финансијска средства за реализацију пројекта, покреће, спроводи поступак јавне набавке и закључује уговор са извођачем радова уз потпис Канцеларије као координатора, да УКЦС доставља Канцеларији ради плаћања потписан и оверен захтев за плаћање са документацијом о реализацији уговора о јавној набавци, као и да Канцеларија врши плаћања на рачун извођача радова, односно добављача односно пружаоца услуга.

Одредбама члана 49 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да јавни приходи и примања морају бити наплаћени искључиво на принципу готовинске основе, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод. Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у моменту пријема односно исплате средстава, као што је дефинисано готовинском основом Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу.

УКЦС је, након примљеног обавештења од стране Канцеларије о извршеном плаћању привремених ситуација за изведене грађевинске радове, спроводио обрачунске налоге на терет апропријација економских класификација (издаци) планираних за наведене намене, а у корист прихода из буџета, ради евидентирања издатака и прихода у својим пословним књигама.

**Откривена неправилност:** Здравствена установа је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказала приходе из буџета – конто 791000 најмање у износу од 167.731 хиљада динара, јер је спроводила обрачунске налоге у корист ових прихода, што није у складу са чланом 49 став 4 Закона о буџетском систему и одредбама члана 4 став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.  
(Мера предузета у поступку ревизије дата је у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2021. годину.)

#### **2.2.1.2.6. Трансфери од Министарства правде**

Здравствене установе су у 2021. години оствариле приходе од Министарства правде у износу од 80.829 хиљада динара из средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења.



Према подацима Министарства правде пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери.

Здравствене установе су приходе по основу доделе средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2021. године – Образац 5.

#### **2.2.1.2.7. Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја**

Здравствене установе су у 2021. години оствариле приходе од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 42.025 хиљада динара.

Према подацима достављеним од Министарства просвете, науке и технолошког развоја пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, која се у консолидацији не искључује.

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. 2021. године – Образац 5 (Скретање пажње – тачка 2).

#### **2.2.1.2.8. Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација**

Здравствене установе су у 2021. години оствариле приходе од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 19.875 хиљада динара.

Према подацима достављеним од Министарства трговине, туризма и телекомуникација пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, која се у консолидацији не искључује.

Здравствене установе су исказале приходе по овом основу на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, која се у консолидацији не искључују, у колони 6 и 11, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2021. године – Образац 5 (Скретање пажње – тачка 2).

#### **2.2.1.2.9. Трансфери од Министарства заштите животне средине**

Здравствене установе су у 2021. години оствариле приходе од Министарства заштите животне средине у износу од 13.020 хиљада динара.

Министарство заштите животне средине је пренело средства здравственим установама у складу са чланом 8 Закона о јавном здрављу и Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину са 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 из извора финансирања 01 евидентирана су на контима групе 424000 – Специјализоване услуге (која се у консолидацији не искључују).

Здравствене установе су примљена средства евидентирале и исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (која се у консолидацији не искључују) и на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 и 11 (Скретање пажње – тачка 2).



#### **2.2.1.2.10. Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања**

Здравствене установе су у 2021. години оствариле приходе од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 8.902 хиљаде динара.

Средства су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2021. 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 и програм 0902 – Социјална заштита, функција 070 – Социјална помоћ угроженом становништву, неklasификована на другом месту, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

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, која се у консолидацији не искључује.

Здравствене установе су пренета средства по основу права корисника борачко-инвалидске заштите и корисника социјалне заштите исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република (Скретање пажње – тачка 2).

#### **2.2.1.3. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине**

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

Друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама у јавној својини, који су виши од норматива, односно стандарда прописаних Законом о здравственој заштити и прописима донетим за спровођење овог Закона о здравственој заштити у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује здравствено осигурање као и друга неопходна средства 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 корисници средстава буџета који не припадају буџету аутономних покрајина у колону 7 – Аутономна покрајина, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета аутономних покрајина, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета аутономних покрајина. Износ остварених прихода и примања из извора 10 – Примања од домаћих задуживања уносе се у колону 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Укупно исказани приходи из буџета аутономне покрајине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање укључени су само из извештаја здравствених установа, јер РФЗО није имао исказане ове приходе.



### 2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину исказани су остварени приходи из буџета Аутономне Покрајине (колоне 7) у износу од 2.238.001 хиљаде динара. Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 66 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина.

Ревизијом је обухваћено 66 здравствених установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

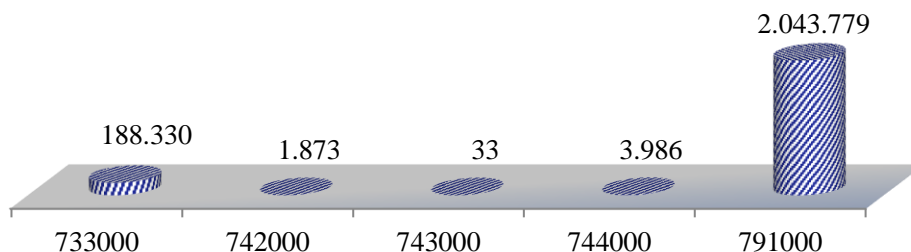
- 1) 33 дома здравља;
- 2) 10 специјалних болница;
- 3) осам завода;
- 4) девет општих болница;
- 5) четири института;
- 6) једна клиника
- 7) један клинички центар.

У поступку ревизије упућене су конфирмације Аутономној Покрајини Војводине, ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима код здравствених установа у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године.

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе примљена средства из буџета АП, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у делу остварени приходи и примања из буџета АП – колоне 7 у износу од 2.238.001 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 188.330 хиљада динара,
- 2) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.873 хиљаде динара,
- 3) 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист у износу од 33 хиљаде динара,
- 4) 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 3.986 хиљада динара,
- 5) 791000 – Приходи из буџета у износу од 2.043.779 хиљада динара.

(износи у хиљадама динара)



Слика број 3: Приказ примљених средстава по економској класификацији

### Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из општих прихода и примања из буџета – извор 01

На основу података Аутономне Покрајине Војводине, здравственим установама са овог подручја, пренета су средства у износу од 1.742.736 хиљада динара из општих прихода и примања из буџета (извор 01).



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су:

1) здравствене установе средства од другог нивоа власти у износу од 12.958 хиљада динара, пренета од АП Војводина из општих прихода и примања из буџета (извор 01) исказале у делу приходи и примања из буџета Републике уместо у делу приходи и примања из буџета Аутономне Покрајине;

2) здравствене установе средства од другог нивоа власти у износу од 10.610 хиљада динара, пренета од АП Војводина из општих прихода и примања из буџета (извор 01) исказале у делу приходи и примања из донација и помоћи уместо у делу приходи и примања из буџета АП Војводине,

3) здравствена установа није исказала остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 3.988 хиљада динара јер трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине (извор 01) није исказала као приход у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

**Откривена неправилност:** Здравствена установа је, у Извештају о извршењу буџета за 2021. годину, који се укључује у Консолидовани извештај РФЗО-а за 2021. годину, мање исказала остварене приходе из буџета АП Војводине у износу од 3.988 хиљада, јер трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине (извор 01) није исказала као приход у колони 7 – из буџета АП Војводине, 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.

**Ризик:** Уколико здравствене установе не искажу потпуно и тачно податке о оствареним приходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће садржати поуздане податке о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1)

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно трансфере од другог нивоа власти, евидентирале као трансфере од других нивоа власти (конто 733000), приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000) добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744000) и приходе из буџета (конто 791000).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирања прихода из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно трансфере од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а, (Скретање пажње – тачка 5).



### Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из примања од домаћих задуживања – извор 10

На основу података Аутономне Покрајине Војводине, здравственим установама са овог подручја, пренета су средства у износу од 236.394 хиљаде динара из примања од домаћих задуживања (извор 10). Средства су у целости пренета Институту за онкологију Војводине, Сремска Каменица.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је здравствена установа више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине за износ од 236.394 хиљада динара, јер је примљена средства од Аутономне Покрајине Војводина из Примања од домаћих задуживања (извор 10) исказала у делу приходи и примања из буџета Аутономне Покрајине, уместо у делу приходи и примања из осталих извора.

**Откривена неправилност:** Здравствена установа је више исказала остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу најмање од 236.394 хиљаде динара, а за исти износ мање исказала остварене приходе из осталих извора, јер је пренета средства из буџета Аутономне Покрајине Војводина из извора финансирања 10 – Примања од домаћих задуживања исказала у колони 7 – из буџета Аутономне Покрајине, уместо у колони 11 – 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 и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико здравствене установе не искажу потпуно и тачно податке о оствареним приходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће садржати поуздане податке о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1)

### Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13

На основу података Аутономне Покрајине Војводине, здравственим установама са овог подручја, пренета су средства у износу од 239.999 хиљада динара из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13). Средства су пренета Институту за онкологију Војводине, Сремска Каменица у износу од 229.999 хиљада динара и Универзитетском клиничком центру Војводине, Нови Сад у износу од 10.000 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине за износ од 239.999 хиљада динара, јер су примљена средства од Аутономне Покрајине Војводина из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13), исказале у делу приходи и примања из буџета Аутономне Покрајине, уместо у делу приходи и примања из осталих извора.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у колону 11 уноси износ остварених прихода и примања извора 04, 09, 10, 11, 12 и 16, односно извршених расхода и издатака извора 04, 09, 10, 11, 12, 13, 14 и 16.





Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова није уређено у којој колони у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета ће корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање исказивати приходе и примања остварене од корисника буџета на истом или другом нивоу власти, који потичу из извора 13.

Потребно је да надлежни органи покрену 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 како би корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, остварене приходе и трансфере по основу пренетих средстава из извора 13, која су добијена од министарстава и других директних буџетских корисника, исказали у одговарајућој колони Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, као и расходе извршене из тих извора (Скретање пажње, тачка 8).

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу најмање од 239.999 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су пренета средства из буџета АП Војводине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) исказале у колони 7 – из буџета АП, уместо у колони 11 – 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 и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико здравствене установе не исказу потпуно и тачно податке о оствареним приходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће садржати поуздане податке о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 8)

### Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа

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.



Табела број 14: 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	536
2.	Завод за јавно здравље Панчево	536
3.	Завод за јавно здравље Сомбор	536
4.	Општа болница „Ђорђе Јовановић” Зрењанин	182
5.	Општа болница Сента	182
6.	Општа болница Сремска Митровица	182
7.	Дом здравља Ковачица	12
8.	Дом здравља Сента	12
Укупно		2.178

Институт за јавно здравље Војводине је пренета средства од АП евидентирао на економској класификацији 733000 – Трансфери од других нивоа власти. Приликом преноса средстава здравственим установама, Институт је средства евидентирао на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Здравствене установе су остварене приходе од Института за јавно здравље Војводине евидентирале на економској класификацији 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти и 791000 – Приходи из буџета, док су расходе који су финансирани из ових прихода евидентирале на субаналитичким контима категорије 410000 и 420000.

Овакав начин евидентирања ће довести до двоструког исказивања расхода у консолидованом извештају Републике Србије.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (Скретање пажње – тачка 4).

#### **2.2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине**

Пренета средства Аутономне Покрајине за 66 здравствених установа исказана су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину у укупном износу од 2.238.001 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе примљена средства из буџета АП, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у делу остварени приходи и примања из буџета АП – колона 7 у износу од 2.238.001 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 188.330 хиљада динара,
- 2) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.873 хиљаде динара,
- 3) 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист у износу од 33 хиљаде динара,
- 4) 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 3.986 хиљада динара,
- 5) 791000 – Приходи из буџета у износу од 2.043.779 хиљада динара.

Према подацима достављеним од Аутономне Покрајине Војводине пренета средства здравственим установама евидентирана су на контима 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и 464200 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.



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 економским класификацијама које се не консолидују 742000 – Приходи од продаје добара, 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист и 744000 – Добровољни трансфери од физички и правних лица.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, АП Војводине и општине/града и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (Скретање пажње – тачка 2).

#### **2.2.1.4. Приходи из буџета општине/града**

Законом о здравственој заштити уређено је да се друштвена брига за здравље становништва остварује на нивоу Републике Србије, аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе, послодавца и појединца.<sup>36</sup>

Друштвена брига за здравље на нивоу јединице локалне самоуправе обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане, које се спроводе на територији јединице локалне самоуправе, и то:

- 1) праћење здравственог стања становништва и рада система здравствене заштите, као и старање о спровођењу утврђених приоритета у здравственој заштити;
- 2) стварање услова за приступачност и уједначеност коришћења примарне здравствене заштите;
- 3) координирање, подстицање, организацију и усмеравање спровођења здравствене заштите;
- 4) планирање и остваривање сопственог програма за очување и заштиту здравља од загађења животне средине штетним и опасним материјама у ваздуху, води и земљишту, одлагањем отпадних материја, опасних хемикалија, загађења изворима јонизујућих и нејонизујућих зрачења, буком и вибрацијама, као и вршење систематских испитивања животних намирница, предмета опште употребе, термо-минералних вода, 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;
- 5) сарадњу са хуманитарним и стручним организацијама, савезима и удружењима, на пословима развоја здравствене заштите;
- 6) обезбеђивање средстава за пружање хитне медицинске помоћи, у складу са овим законом.

Јединица локалне самоуправе обезбеђује рад мртвозорске службе на својој територији.

Јединица локалне самоуправе обезбеђује средства за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата закуп пословног простора и опреме, изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо одржавање просторија, медицинске, немедицинске опреме, превозних средстава и опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

<sup>36</sup> Члан 8 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/19).



Друштвена брига за здравље на нивоу јединице локалне самоуправе може да обухвати мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији јединице локалне самоуправе, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на њеној територији у здравственим установама у јавној својини, 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 здравствено осигурање, као и друга неопходна средства за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

Здравственим установама у јавној својини на својој територији јединица локалне самоуправе може да обезбеди и средства за извршавање обавеза по извршним судским одлукама, које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом, као и да донесе посебне програме здравствене заштите за поједине категорије становништва, односно врсте болести које су специфичне за јединицу локалне самоуправе, а за које није донет посебан програм здравствене заштите на републичком нивоу, у складу са својим могућностима, и утврдити цене тих појединачних услуга, односно програма.

Јединица локалне самоуправе обезбеђује средства за остваривање друштвене бриге за здравље у буџету јединице локалне самоуправе, у складу са законом.<sup>37</sup>

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 у колону 8 корисници средстава буџета општине/града уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету општине/града, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета општине/града, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета општине/града.<sup>38</sup>

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину остварени приходи из буџета општине/града у колони 8 исказани су у укупном износу од 3.274.946 хиљада динара и чине их 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 193 здравствене установе. Укупно исказани приходи из буџета општине/града укључени су из извештаја здравствених установа, јер РФЗО није имао исказане ове приходе.

#### **2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа**

Здравствене установе су остварене приходе из буџета општине/града у укупном износу од 3.274.946 хиљада динара исказале на:

- 1) економској класификацији 730000 – Донације, помоћи и трансфери у укупном износу од 2.388.603 хиљаде динара;

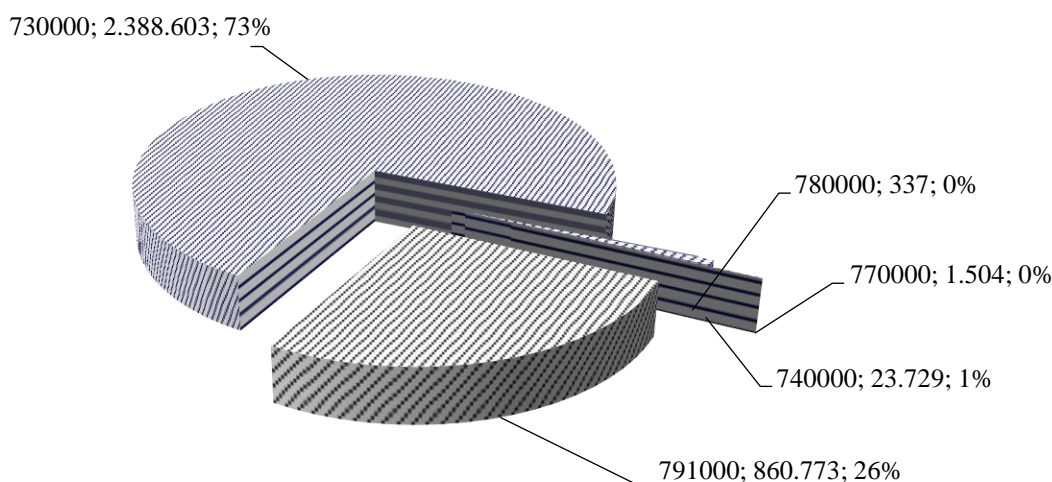
<sup>37</sup> Члан 13 Закона о здравственој заштити.

<sup>38</sup> Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



- 2) економској класификацији 740000 – Други приходи у укупном износу од 23.729 хиљада динара;
- 3) економској класификацији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 1.504 хиљаде динара;
- 4) економској класификацији 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 337 хиљада динара;
- 5) економској класификацији 790000 – Приходи из буџета у укупном износу од 860.773 хиљаде динара.

(износи у хиљадама динара)



Слика број 4: Преглед примљених средстава по економским класификацијама

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

- 1) 10 апотека;
- 2) 39 домова здравља;
- 3) седам завода;
- 4) два здравствена центра;
- 5) четири опште болнице;
- 6) 16 завода за јавно здравље;
- 7) две специјалне болнице;
- 8) два клиничко-болничка центра;
- 9) једна клиника;
- 10) један клинички центар.

Табела број 15: Преглед ревидираних здравствених установа

Редни број	Врста ЗУ	Број ЗУ	Исказани износ прихода и примања у колони 8
1	2	3	4
1.	Апотека	10	513.756
2.	Дом здравља	39	998.888
3.	Завод	7	66.424
4.	Здравствени центар	2	73.540
5.	Општа болница	4	50.656
6.	Завод за јавно здравље	16	227.540
7.	Специјалне болнице	2	685
8.	Клиничко-болнички центар	2	668
9.	Клиника	1	1.430
10.	Клинички центар	1	0
	Укупно	83	1.933.587



У поступку ревизије упућене су конфирмације градовима/општинама ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима у периоду 1.1.2021 – 31.12.2021. године.

Табела број 16: Преглед здравствених установа код којих је утврђено одступање исказаних прихода из буџета општине/града у односу на пренета средства

(у хиљадама динара)								
Ред. бр.	Назив здравствене установе	Износ пренетих средстава од града/општине и индиректних корисника локалне самоуправе	Економске класификације са којих су вршени преноси средстава	Извор средстава из којих су вршени преноси средстава	Исказани износ прихода и примања код ЗУ	Економска класификација на којој су евидентирани приходи и примања у Обрасцу 5	Колоне у Обрасцу 5 у којима су исказани приходи и примања	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Дом	7.718	464000	1	10.290	733000	8	0
	здравља	2.990	464000	7	2.990	733000	8	(2990)
	Кикинда	4.473	464000	1	1.901	745000	11	
2.	Завод за биоциде и медицинску екологију	177.448	424000	1	147.899	742000	11	(147.899)
					29.579	245000		
3.	Општа болница Пожаревац	5.809	464000	1	42.155	733000	8	36.346
		36.346	464000	13				
4.	Дом здравља Опово	15.891	464000	1	49.628	733000	8	33.737
		33.737	464000	13				
5.	Дом здравља Пожаревац	5.976	464000	1	14.962	733000	8	8.986
		8.986	464000	13				
6.	Завод за јавно здравље Чачак	15.000	464000	10	15.000	733000	8	15.000
		7.516	424000	1	7.627	791000		
		111	484000	1				
7.	Завод за јавно здравље Пожаревац	2.152	423000	1	9.504	791000	8	1.366
		1.366	423000	13				
		5.647	424000	1				
		339	485000	1				
8.	Дом здравља Ковин	15.541	464000	1	19.857	791000	8	4.316
		4.316	464000	13				
9.	Дом здравља Апатин	34.536	464000	1	36.433	733000	8	1.897
		1.897	464000	13				
10.	Завод за јавно здравље Суботица	16.280	485000	1	3.922	741000	8	(12.358)
		3.195	424000	1	12.358	321000		
		1.012	423000	1				
		6.820	424000	1				
Укупно		415.102			415.132			

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе примљена средства из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у делу остварени приходи и примања из буџета општине/града – колоне 8 у износу од 1.940.496 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – трансфери од других нивоа власти у износу од 1.300.055 хиљада динара,
- 2) 741000 – приходи од имовине у износу од 3.922 хиљаде динара,



- 3) 742000 – приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.245 хиљада динара,
- 4) 745000 – мешовити и неодређени приходи у износу од 8.535 хиљада динара,
- 5) 781000 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 337 хиљада динара,
- 6) 791000 – приходи из буџета у износу од 626.402 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе приходе из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти, евидентирале као трансфере од других нивоа власти (конто 733000), приходе од имовине (конто 741000), приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000), мешовити и неодређени приходи (конто 745000), трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000), приходе из буџета (конто 791000), примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000), обавезе за остале расходе (конто 245000) и утврђивање резултата пословања (конто 321000).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирања прихода из буџета општине/града, односно трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а (Скретање пажње – тачка 5).

#### **Приходи из буџета Републике исказани у колони 8 – из буџета општине/града**

Здравствене установе су примљена средства из буџета Републике исказале у корист буџета општине/града – колона 8.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета Републике, у укупном износу од 3.170 хиљада динара исказале на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти и 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у колони 8 – из буџета општине/града, а мање исказале приходе из буџета Републике – колона 6 у износу од 3.170 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале приходе из буџета општине/града у укупном износу од 3.170 хиљада динара, а мање исказале приходе из буџета Републике, јер су остварене приходе из буџета Републике у наведеном износу исказале у колони 8 – из буџета општине/града, уместо у колони 6 – из буџета Републике, 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.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)



### Исказивање средстава из буџета општине/града пренетих из примања од домаћих задуживања – извор 10

На основу података из буџета општине/ града здравственој установи Завод за јавно здравље Чачак су пренета средства у износу од 15.000 хиљада динара из примања од домаћих задуживања (извор 10).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је здравствена установа више исказала приходе из буџета општине/града за износ од 15.000 хиљада динара, јер је примљена средства од буџета општине/града из Примања од домаћих задуживања (извор 10) исказала у делу приходи и примања из буџета општине/града, уместо у делу приходи и примања из осталих извора.

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета општине/ града у износу најмање од 15.000 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере из буџета општине/града из Примања од домаћих задуживања (извор 10) исказале у колони 8 – из буџета општине/града, уместо у колони 11 – 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 и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)

### Исказивање средстава из буџета општине/града пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13

На основу података из буџета општине/града здравственим установама су пренета средства у износу од 86.648 хиљада динара из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13).

Табела број 17: Преглед ревидираних установа које су исказале приходе из буџета општине/града из извора 13 у колони 8

(у хиљадама динара)				
Назив здравствене установе	Извор	Износ пренетих средстава од буџета/општине	Колона у ОБ 5 код ЗУ	Економска класификација код ЗУ
1	2	3	4	5
Општа болница Пожаревац	13	36.346	8	733000
Дом здравља Опово	13	33.737	8	733000
Дом здравља Пожаревац	13	8.986	8	733000
Дом здравља Ковин	13	4.316	8	791000
Дом здравља Апатин	13	1.897	8	733000
Завод за јавно здравље Пожаревац	13	1.366	8	791000
Укупно		86.648		

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе више исказале приходе из буџета општине/града за износ од 86.648 хиљада динара, јер су примљена средства од општине/ града из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13), исказале у делу приходи и примања из буџета општине/ града, уместо у делу приходи и примања из осталих извора.





Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у колону 11 уноси износ остварених прихода и примања извора 04, 09, 10, 11, 12 и 16, односно извршених расхода и издатака извора 04, 09, 10, 11, 12, 13, 14 и 16.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова није уређено у којој колони у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета ће корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање исказивати приходе и примања остварене од корисника буџета на истом или другом нивоу власти, који потичу из извора 13.

Потребно је да надлежни органи покрену 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 како би корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, остварене приходе и трансфере по основу пренетих средстава из извора 13, која су добијена од министарстава и других директних буџетских корисника, исказали у одговарајућој колони Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, као и расходе извршене из тих извора (Скретање пажње, тачка 8).

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу најмање од 86.648 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере из буџета општине/града из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) исказале у колони 8 – из буџета општине/града, уместо у колони 11 – 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 и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 8)

Град Суботица је по Споразуму о измирењу дуга који је закључен између Града Суботица и Завода за јавно здравље Суботица,<sup>39</sup> а поступајући по пресуди Апелационог суда у Новом Саду<sup>40</sup> пренео рату дуга у износу од 16.280 хиљада динара. Завод за јавно здравље Суботица је камату по основу дуга у износу од 3.922 хиљада динара исказао као приход, док је главницу дуга евидентирао на конту 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 12.358 хиљада динара и није исказао као приход.

<sup>39</sup> Споразум о измирењу дуга бр. П 401-812 од 22.08.2016. године

<sup>40</sup> Пресуда Апелационог суда бр.2.П.62/15 од 27.04.2016. године



**Откривена неправилност:** Здравствене установе су мање исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од најмање 12.358 хиљада динара, јер су трансфере од другог нивоа власти евидентирале као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, 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.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)

### Исказивање средстава из примања из донација и помоћи у колони 8

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за јавно здравље Сремска Митровица пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији, по уговору о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирала и исказала у делу приходи из буџета општине/града – колони 8 у износу од 1.822 хиљада динара уместо у колони 10 – из донација и помоћи.

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале приходе из буџета општине/града за износ од 1.822 хиљаде динара, а мање исказале приходе из донација и помоћи за исти износ, јер су примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 56 – Финансијска помоћ ЕУ, исказале у Извештају о извршењу буџета у колони 8 – из буџета општине/града, уместо 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 и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико здравствене установе не искажу потпуно и тачно податке о оствареним приходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће садржати поуздане податке о резултату пословања по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1).

### Исказивање средстава из буџета општине/града у колони 10 – приходи и примања из донација и помоћи

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 2.553 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета општине/града, јер су трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета општине/града (извор 01) исказале у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 8 – из буџета општине/града (описано у 2.2.1.6. Приходи из донација и помоћи).



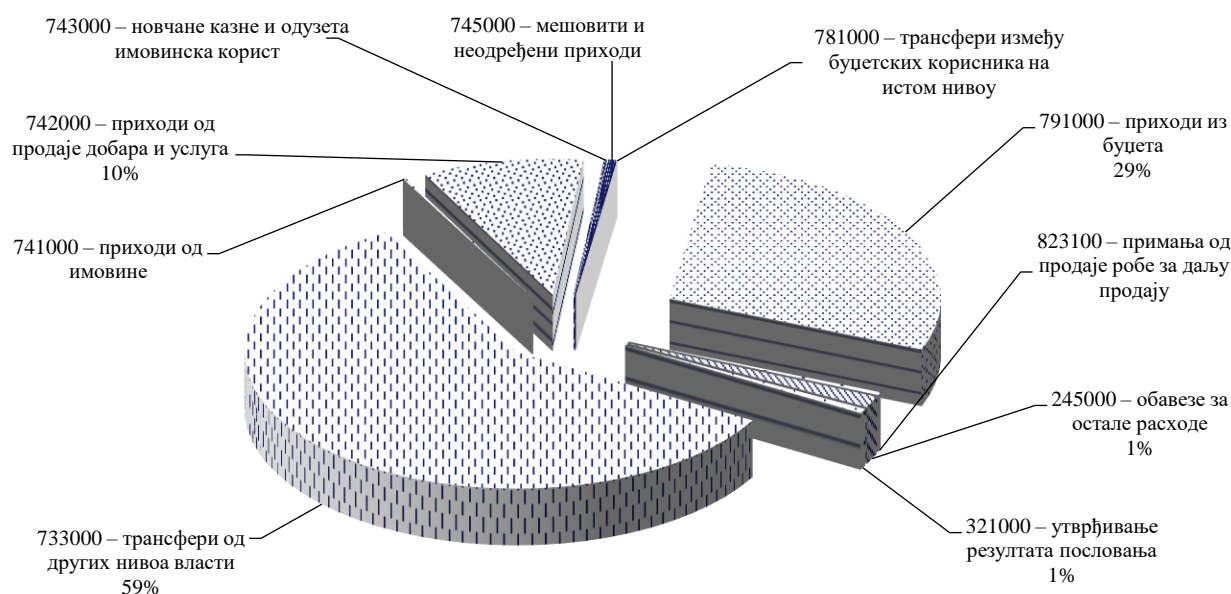
## Исказивање средстава из буџета општине/града у колони 11 – приходи и примања из осталих извора

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 226.649 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета општине/града, јер су трансфере из буџета општине/града исказале у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 8 – из буџета општине/града (описано у Напомени 2.2.1.7. Приходи из осталих извора).

### 2.2.1.4.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општине/града

Ревизијом су обухваћене 83 здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите. Остварене приходе из буџета општине/града здравствене установе су исказале на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 1.300.055 хиљаде динара,
- 2) 741000 – приходи од имовине у укупном износу од 3.922 хиљада динара,
- 3) 742000 – приходи од продаје добара и услуга у укупном износу од 212.000 хиљада динара,
- 4) 743000 – новчане казне и одузета имовинска корист у укупном износу од 3.398 хиљада динара,
- 5) 745000 – мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 10.465 хиљада динара,
- 6) 781000 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 337 хиљада динара,
- 7) 791000 – приходи из буџета у укупном износу од 634.029 хиљада динара;
- 8) 823100 – примања од продаје робе за даљу продају у укупном износу од 7.941 хиљада динара,
- 9) 245000 – обавезе за остале расходе у укупном износу од 29.579 хиљада динара,
- 10) 321000 – утврђивање резултата пословања у укупном износу од 12.358 хиљада динара.



Слика број 5: 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) 413000 – накнаде у натури у износ од 460 хиљада динара,
- 2) 421000 – стални трошкови у износу од 791 хиљаде динара,
- 3) 423000 – услуге по уговору у износу од 17.845 хиљада динара,
- 4) 424000 – специјализоване услуге у износу од 431.175 хиљаде динара,
- 5) 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 14 хиљада динара,
- 6) 426000 – материјал у износу од 877 хиљада динара,
- 7) 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.442 хиљада динара,
- 8) 464000 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 1.663.396 хиљада динара,
- 9) 472000 – накнаде за социјалну заштиту уз буџета у износу од 17.312 хиљада динара,
- 10) 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 14.638 хиљада динара,
- 11) 484000 – накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 111 хиљада динара,
- 12) 485000 – накнада штете за повреде или штете нанете од стране државних органа у износу од 16.619 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.

Општине/градови су пренета средства здравственим установама евидентирали на конту 464000 – дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, као и на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 413000, 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 472000, 484000, 485000 и 511000).

Здравствене установе су примљена средства из буџета општине/града евидентирале на економским класификацијама трансфера (конта 733000 и 791000) као и на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 731000, 741000, 742000 и 745000).

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, АП Војводине и општине/града и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (Скретање пажње – тачка 2).

### **2.2.1.5. Приходи из буџета ООСО**

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину исказани су остварени текући приходи из буџета ООСО – колона 9 у износу од 307.958.277 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним текућим приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 305.544.145 хиљада динара,
- 2) консолидовани подаци о оствареним текућим 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 2.414.132 хиљаде динара.



Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 336 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 18: Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9

		(у хиљадама динара)	
Назив извештаја	Опис	Износ	
1	2	3	
Извештај РФЗО	Укупни текући приходи	305.544.145	
	Корекције у поступку консолидације		
	Свега:	305.544.145	
Збирни извештај здравствених установа	Укупни текући приходи	283.093.734	
	Корекције у поступку консолидације	(280.679.602)	
	Свега:	2.414.132	
Укупно консолидовани текући приходи		307.958.277	

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

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину остварени приходи исказани у колони 9 – Приходи из буџета ООСО у износу од 305.544.145 хиљада динара односе се на податке о оствареним приходима исказане у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 19: Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9 у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис конта	Износ	
		2020. година	2021. година
1	2	3	4
720000	Социјални доприноси	183.192.080	236.535.431
740000	Други приходи	4.182.066	6.024.453
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	939.883	1.304.743
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	58.887.010	61.679.518
Укупно		241.605.571	305.544.145

Увидом у обрасце Завршног рачуна РФЗО-а за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама са стањем у пословним књигама.

### 2.2.1.5.2. Социјални доприноси – конто 720000

Законом о буџетском систему<sup>41</sup> прописано је да организацијама за обавезно социјално осигурање припадају следећи јавни приходи и примања:

- 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 236.535.431 хиљада динара.

<sup>41</sup> 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, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21).



Табела број 20: Преглед прихода од доприноса за обавезно здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2020. година		2021. година	
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
1	2	3	4	5	6
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	85.200.718	47%	110.292.796	47%
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца, од чега:	88.168.492	48%	113.710.641	48%
	721221 Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	24.096.673	27%	26.254.143	11%
	721222 Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се не финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	60.954.354	69%	83.903.546	35%
	721223 Допринос за здравствено осигурање лица на породилском одсуству који плаћа исплатилац накнаде зараде, односно плате	3.111.923	4%	3.545.249	1%
	721224 Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују друге приходе на терет послодавца који се финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	148	0%	69	0%
	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	5.394	0%	7.634	0%
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	9.657.657	5%	12.360.384	5%
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	165.213	0%	171.610	0%
	Укупно	183.192.080	100%	236.535.431	100%

### 2.2.1.5.3. Други приходи – конто 740000

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао друге приходе у износу од 6.024.453 хиљаде динара.

Табела број 21: Преглед структуре евидентираних других прихода

Конто	Опис	2020 година		2021. година	
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
1	2	3	4	5	6
741000	Приходи од имовине	0	0%	32	0%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.313.386	55%	2.177.885	36%
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.868.676	45%	3.846.536	64%
	Укупно	4.182.066	100%	6.024.453	100%

### 2.2.1.5.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину исказане су меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.304.743 хиљаде динара и у потпуности укључене из Завршног рачуна РФЗО.

### Приходи од Фонда за социјално осигурање војних осигураника

У поступку ревизије спроведени су аналитички поступци за приходе 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<sup>42</sup> 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 становања нема војне здравствене установе;
- 2) ако војна здравствена установа не може да пружи одговарајуће облике здравствене заштите;
- 3) у хитним случајевима.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника је РФЗО-у по овом основу, у 2021. години, пренео средства у износу од 1.003.962 хиљаде динара, и у својим пословним књигама евидентирао расход на конту 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга.

Републички фонд за здравствено осигурање је средства примљена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име рефундације трошкова лечења војних осигураника у здравственим установама из Плана мреже евидентирао у износу 1.003.962 хиљаде динара и исказао на конту 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, у колони 9 – ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије на основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су подаци у погледу пренетих, уплаћених и евидентираних средстава по овом основу између организација обавезног социјалног осигурања међусобно усаглашени и не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Законом о пензијском и инвалидском осигурању<sup>43</sup> 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 је РФЗО-у по овом основу, у 2021. години, пренео средства у износу од 267.947 хиљада динара и иста евидентирао на конту 471913 – Трансфери Републичком фонду за здравствено осигурање за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења.

Републички фонд за здравствено осигурање је средства примљена од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде по основу инвалидности до правоснажног решења евидентирао у износу од 267.947 хиљада динара и исказао на контима 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, у колони 9 – ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

<sup>42</sup> 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, „Службени лист СЦГ“, бр. 7/05 и 44/05 и „Службени гласник РС“, бр. 116/07 - др. закон, 88/09 - др. закони, 101/10 - др. закон и 10/15 - др. закон).

<sup>43</sup> 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, 73/18, 46/19 – одлука УС, 86/19 и 62/21).



У поступку ревизије на основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су подаци у погледу пренетих, уплаћених и евидентираних средстава по овом основу између организација обавезног социјалног осигурања међусобно усаглашени и не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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 није прописана економска класификација за евидентирање пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно ја да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економску класификацију за пренос средстава између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама (Скретање пажње је дато у Извештају о ревизији Завршног рачуна РФЗО-а за 2021. годину).

#### **2.2.1.5.5. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

Законом о буџетском систему<sup>44</sup> 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 2021. години исказао остварене трансфере од осталих организација за обавезно социјално осигурање – конто 781300 у износу од 59.483.509 хиљада динара.

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>45</sup> уређени су обвезници доприноса, основице 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 незапослености<sup>46</sup> а Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одредбама члана 8 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>47</sup>. 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.

<sup>44</sup> „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, 31/19 и 72/19.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 (др. закон), 112/15, 113/17, 95/18, 86/19

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10, 38/15, 113/17 и 113/17 - др. закон.

<sup>47</sup> „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.





Табела број 22: 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		58.286.528		58.288.023	(1.495)
1.1.	Допринос за здравствено осигурање корисника пензија који плаћа Републички фонд за ПИО		58.275.302		58.275.302	0
1.1.1.	за осигуранике запослене	781312	52.204.936	471911	52.204.936	0
1.1.2.	за осигуранике пољопривреднике	781313	2.453.562	471911	2.453.562	0
1.1.3.	за осигуранике самосталних делатности	781314	3.616.804	471911	3.616.804	0
1.2.	Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	781315	11.226	471912	12.721	(1.495)
2	Трансфери остварени од Националне службе за запошљавање		1.196.981		1.250.600	(53.619)
2.1.	Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање	781311	1.196.936	471914	1.249.384	(52.448)
2.2.	Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	781317	45	471914	1.216	(1.171)
	УКУПНО (1+2)		59.483.509		59.538.623	(55.114)
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	2.196.009		2.196.009	
	УКУПНО (1+2+3)		61.679.518		61.734.632	(55.114)

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да подаци о уплаћеним, трансферисаним и евидентираним доприносима за здравствено осигурање између организација обавезног социјалног осигурања нису усаглашени.

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао трансфере од других организација за обавезно социјално осигурање у износу од 59.483.509 хиљада динара по основу доприноса за здравствено осигурање (од Националне службе за запошљавање и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање) и евидентирао их је на субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 781300 – 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 59.538.623 хиљаде динара евидентирали на субаналитичким контима у оквиру групе 471000 – Права из социјалног осигурања.



Приликом усаглашавања трансфера између организација за обавезно социјално осигурање утврђено је одступање у исказаним трансферима у завршним рачунима за износ од 55.114 хиљада динара (Скретање пажње је дато у Извештају о ревизији Завршног рачуна РФЗО-а за 2021. годину).

#### 2.2.1.5.6. Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

Текући приходи исказани у колони 9 – Приходи из буџета ООСО Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, садрже укључене текуће приходе из консолидованих финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 2.414.132 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед консолидованих текућих прихода из буџета ООСО – колони 9 из финансијских извештаја 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	323.459
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.090.673
	Укупно:	2.414.132

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

Министар на предлог Републичког фонда за здравствено осигурање, за сваку календарску годину уређује садржај и обим права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за поједине врсте здравствених услуга и поједине врсте болести и повреда, проценат плаћања цене здравствене услуге, односно цене дијагностички сродне групе из средстава обавезног здравственог осигурања, као и проценат плаћања осигураног лица до пуног износа цене здравствене услуге, односно цене дијагностички сродне групе.<sup>48</sup>

Партиципација је новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек, (односно правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање).<sup>49</sup>

Новчани износ до пуног износа цене здравствених услуга, односно дијагностички сродних група, као и новчани износ средстава из Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно износ средстава који обезбеђује осигурано лице (у даљем тексту: партиципација) плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лек, односно плаћа правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање.<sup>50</sup>

Чланом 14 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2021. годину уређено је шта обухвата здравствена заштита која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог

<sup>48</sup> Члан 133 Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број 25/19)

<sup>49</sup> Члан 134 Закона о здравственом осигурању

<sup>50</sup> Члан 13 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2021. годину.



осигурања уз плаћање партиципације и износ партиципације.<sup>51</sup> Партиципација за лекове утврђена је у Правилнику о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.<sup>52</sup>

Износ партиципације за здравствену заштиту која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања и фиксни (номинални) износ партиципације за лекове утврђене у Листи лекова, 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.<sup>53</sup>

Партиципацију наплаћује давалац здравствене услуге после пружене здравствене услуге.<sup>54</sup>

Давалац здравствених услуга наплаћује од осигураног лица прописани износ учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, у складу са општим актом којим се уређује партиципација. Средства остварена на овај начин, у здравственим установама из Плана мреже са којима се уговара накнада за материјалне и остале трошкове могу се користити за ту намену.<sup>55</sup>

Здравственој установи умањује се уговорена накнада за износ уговорене партиципације, односно за учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите.<sup>56</sup>

Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала који закључује Републички фонд за здравствено осигурање са апотекама из Плана мреже здравствених установа, 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.

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2021. години, поред здравствених установа из Плана мреже здравствених установа, закључио уговоре о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и са приватним апотекама.

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину садржани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 2.088.940 хиљада динара који се односе на остварене приходе у здравственим установа из Плана мреже (здравствене установе у јавној својини).

Остварени приходи од партиципације у здравственим установа из Плана мреже (здравствене установе у јавној својини) исказани су на економској класификацији 781100 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

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

<sup>51</sup> Члан 14 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2021. годину.

<sup>52</sup> Службени гласник РС, бр. 43/19, 55/19, 56/19 - исправка, 73/19, 87/19, 18/20, 43/20 и 108/20.

<sup>53</sup> Члан 31 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2021. годину.

<sup>54</sup> Члан 32 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2021. годину.

<sup>55</sup> Члан 87 Правилника о о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

<sup>56</sup> Члан 93 став 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.



Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Скретање пажње – тачка б).

### **Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију**

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину текући приходи мање су исказани у колони 9 – из буџета ООСО за износ од 24.840 хиљада динара, а за исти износ више у колони 11 – из осталих извора, јер су здравствене установе остварене приходе од Фонда СОВО по основу лечења и рехабилитације корисника Фонда СОВО, исказале као сопствене приходе у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 9 – из буџета ООСО, Извештаја о извршењу буџета (описано у Напомени 2.2.1.7.4. Приходи по основу упућивања војних осигураника на лечење и рехабилитацију).

#### **2.2.1.6. Приходи из донација и помоћи**

Донација је наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.<sup>57</sup>

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.<sup>58</sup>

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину исказани су текући приходи из донација и помоћи – колони 10 у износу од 729.089 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним текућим приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 2.377 хиљада динара,
- 2) подаци о оствареним текућим 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 726.712 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед исказаних текућих прихода из донација и помоћи – колони 10

(у хиљадама динара)		
Назив извештаја	Опис	Износ
1	2	3
Извештај РФЗО	Укупни текући приходи	2.377
	Корекције у поступку консолидације	
	Свега:	2.377
Збирни извештај здравствених установа	Укупни текући приходи	726.712
	Корекције у поступку консолидације	
	Свега:	726.712
Укупно консолидовани текући приходи		729.089

<sup>57</sup> Члан 2 став 45 Закона о буџетском систему.

<sup>58</sup> Члан 1 Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Службени лист СРЈ”, бр. 53/01, 61/01 - испр. и 36/02 и „Службени гласник РС”, бр. 101/05 - др. закон).



### 2.2.1.6.1. Приходи из донација и помоћи исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Текући приходи исказани у колони 10 – Приходи из донација и помоћи Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, садржи укључене текуће приходе из Завршног рачуна РФЗО у износу од 2.377 хиљада динара и у целости се односе на друге приходе.

### 2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

У Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину укључени су приходи из донација и помоћи – колона 10 у износу од 726.712 хиљада динара из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказани код 172 здравствене установе.

Табела број 25: Преглед исказаних прихода из донација и помоћи укључених из извештаја здравствених установа

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис конта	Износ	
1	2	3	
730000	Донације, помоћи и трансфери		414.781
740000	Други приходи		291.339
790000	Приходи из буџета		20.592
	Укупно		726.712

### Исказани приходи из буџета Републике у колони 10 – из донација и помоћи

Здравственим установама је Министарство здравља по основу реализације пројекта Подршка ЕУ управљању миграцијама у Србији извршило пренос средстава из извора финансирања 56 – Финансијска помоћ ЕУ и извора финансирања 15 – Неутрошена средства донација из ранијих година, конто 465000 – Остале дотације и трансфери здравственим установама у износу од 134.371 хиљаде динара.

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

Здравствене установе су примљена средства од Министарства здравља по основу реализације пројекта Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији у Извештају о извршењу буџета исказале у колони 6 – из буџета Републике у износу од 58.803 хиљаде динара, уместо у колони 10 – из донација и помоћи (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Пренета средства за реализацију пројекта Подршка пружању здравствене заштите мигрантима, Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији).

**Откривена неправилност:** Здравствена установа је више исказала остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 1.581 хиљаде динара, а за исти износ мање исказала остварене приходе из буџета Републике, јер је пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета исказала у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 6 – из буџета Републике, 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.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)

### **Исказани приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине у колони 10 – из донација и помоћи**

Здравствене установе су примљена средства из буџета АП Војводине, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у корист донација и помоћи – колона 10.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета АП Војводине, из општих прихода и примања из буџета (извор 01), у укупном износу од 10.610 хиљада динара исказале у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 7 – из буџета АП Војводине.

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 10.610 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета АП Војводине, јер су трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине (извор 01) исказале у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 7 – из буџета АП, 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.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)

### **Исказани приходи из буџета општине/града у колони 10 - из донација и помоћи**

Здравствене установе су примљена средства из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у корист Донација и помоћи – колона 10.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета општине/града, из општих прихода и примања из буџета (извор 01), у укупном износу од 2.553 хиљаде динара исказале у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 8 – из буџета општине/града.

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 2.553 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета општине/града, јер су трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета општине/града (извор 01) исказале у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 8 – из буџета општине/града, 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.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)

### Исказани приходи из донација и помоћи у колони 8 – из буџета општине/града

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за јавно здравље Сремска Митровица пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта „Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији”, по уговору о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирала и исказала у делу приходи из буџета општине/града – колона 8 у износу од 1.822 хиљада динара уместо у колони 10 – из донација и помоћи (описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

### Исказани приходи из донација и помоћи у колони 11 – из осталих извора

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу најмање од 490 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из донација и помоћи, јер су примљене донације исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо 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 и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.7. Приходи из осталих извора).

#### 2.2.1.7. Приходи из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину исказани су текући приходи из осталих извора – колона 11 у износу од 18.399.513 хиљада динара и чине их текући приходи из осталих извора укључени из :

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.876.340 хиљада динара, и из
- 2) финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 327 здравствених установа корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 14.523.173 хиљаде динара.

Табела број 26: Преглед исказаних прихода из осталих извора

Конто	Опис	Износ		
		РФЗО	Консолидоване ЗУ	Укупно
1	2	3	4	5
730000	Донације, помоћи и трансфери		3.472	3.472
740000	Други приходи	3.876.340	14.440.332	18.316.672
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.266	1.266
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		1.834	1.834
790000	Приходи из буџета		76.269	76.269
	Укупно	3.876.340	14.523.173	18.399.513



### 2.2.1.7.1. 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 3.876.340 хиљада динара који се односе на приходе од продаје добара и услуга – конто 742000.

Табела број 27: Преглед укључених прихода из осталих извора из Завршног рачуна РФЗО

(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Износ		Промена
		2020. година	2021 година	
1	2	3	4	5
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.498.776	3.876.340	
	Укупно	1.498.776	3.876.340	

### 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

У Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину укључени су приходи из осталих извора – колона 11 у износу од 14.523.173 хиљада динара из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказани код 327 здравствених установа.

Табела број 28: Преглед прихода из осталих извора укључених из извештаја здравствених установа, исказаних по економској класификацији

(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
732000	Донације и помоћи од међународних организација	490
733000	Трансфери од других нивоа власти	2.982
741000	Приходи од имовине	38.479
742000	Приходи од продаје добара и услуга	13.479.396
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	44.630
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	100
745000	Мешовити и неодређени приходи	877.727
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	602
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	664
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.834
791000	Приходи из буџета	76.269
	Укупно	14.523.173

Здравствене установе су пренета 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 – из буџета Републике у износу од 3.661.261 хиљаде динара, уместо у колони 11 – из осталих извора (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља).

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу најмање од 86.648 хиљада динара, и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере из буџета општине/града из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) исказале у колони 8 – из буџета општине/града, уместо у колони 11 – из осталих извора (описано у Напомени 2.2.1.4. Приходи из буџета општине/града).





## Исказани приходи из буџета Републике у колони 11 - из осталих извора

Здравствене установе су пренета средства од министарстава из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, евидентирале и исказале у Извештајима о извршењу буџета на економским класификацијама 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 6 – из буџета Републике (Описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља).

Табела број 29: Преглед исказаних прихода из буџета Републике у корист прихода из осталих извора

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив здравствене установе	Пренета средства из извора	Исказано код ЗУ на конту	Исказано у колони	Износ
1	2	3	4	5	6
1	Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	01	742000	11	1.750
2	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“	01	742000	11	415
3	Специјална болница за интерне болести Младеновац	01	742000	11	27.035
4	Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска бања"	01	742000	11	965
5	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава"	01	742000	11	1.129
6	Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин	01	742000	11	1.540
Укупно:					32.834

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора најмање у износу од 32.834 хиљаде динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су приходе из буџета Републике исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 6 – из буџета Републике, 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.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)

## Исказани приходи из донација и помоћи у колони 11 - из осталих извора

Здравствене установе су остварене приходе из донација и помоћи у укупном износу од 490 хиљада динара исказале у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 10 – из донација и помоћи.

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу најмање од 490 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из донација и помоћи, јер су примљене донације исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо 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 и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)

### Исказани приходи из буџета општине/града у колони 11 – из осталих извора

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 226.649 хиљада динара у колони 11 – из осталих извора и за исти износ мање исказале приходе у колони 8 – из буџета општине/града.

**Откривена неправилност:** Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 226.649 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета општине/града, јер су трансфере из буџета општине/града исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 8 – из буџета општине/града, 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.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)

У консолидовани извештај РФЗО-а укључени су приходи из извештаја здравствених установа у којима су погрешно класификовани приходи у оквиру класе 700000 – Текући приходи – описано у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2021. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2021. годину).

**Откривена неправилност:** У консолидовани извештај РФЗО укључени су приходи из извештаја здравствених установа у којима су погрешно класификовани приходи у оквиру класе 700000 – Текући приходи у укупном износу од 27.465 хиљаду динара, и то:

1) Универзитетски клинички центар Србије, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга – конто 742300 најмање у износу од 13.971 хиљада динара а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене наплатом префактурисаних трошкова за електричну енергију и одржавања електроенергетског система из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Универзитетски клинички центар Крагујевац више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 12.302 хиљаде динара, и у истом износу расходе за



сталне трошкове (конто 421000), јер је рефундиране трошкове по основу потрошње електричне енергије од стране правног лица „Energetika“ д.о.о, Крагујевац исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

3) Институт за онкологију Војводине више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за 1.192 хиљада динара, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за сталне трошкове евидентирао као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2021. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2021. годину).

#### **2.2.1.7.3. Приходи по основу упућивања корисника пензија у РХ центре**

Законом о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да се средства Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у складу са законом могу користити између осталог за друштвени стандард корисника пензија највише до 0,10% укупних прихода Фонда по основу доприноса<sup>59</sup>. Намена, услови 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.

Према подацима достављеним од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање извршени расходи по основу упућивања корисника права на рехабилитацију у 2021. години у здравствене установе из плана мреже (*трошкови рехабилитације корисника пензије*) износили су 364.637 хиљада динара, од чега се 239.852 хиљаде динара односи на смештај, 11.008 хиљада динара на путне трошкове и 113.777 хиљада динара на дате авансе. Ови расходи су код Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање евидентирани 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 19 здравствених установа утврђено је да је 12 здравствених установа остварене приходе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника овог фонда у износу од 234.966 хиљаде динара исказало на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у колони 11 – из осталих извора Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. до 31.12.2021. године – Образац 5.

#### **2.2.1.7.4. Приходи по основу упућивања војних осигураника на лечење и рехабилитацију**

Према подацима достављеним од Фонда СОВО извршени расходи по основу упућивања корисника права на лечење и рехабилитацију у 2021 години у износу од 37.588 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама Фонда СОВО 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.

<sup>59</sup> Члан 171 став 2 Закона о пензијском и инвалидском осигурању



На основу спроведених ревизорских поступака код петнаест здравствених установа утврђено је да је десет здравствених установе остварене приходе од Фонда СОВО по основу лечења и рехабилитације корисника овог фонда у износу од 24.840 хиљада динара исказало на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у колони 11 – из осталих извора Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2021. године – Образац 5.

**Откривена неправилност:** У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину здравствене установе су више исказале приходе из осталих извора у износу од 24.840 хиљада динара, а у истом износу мање приходе и примања из буџета ООСО, јер су трансфере од Фонда СОВО за рехабилитацију војних осигураника исказале као сопствене приходе у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 9 – из буџета ООСО, 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.

**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 дата у Скретању пажње – тачка 1)

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од организација за обавезно социјално осигурање у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО по основу пружених услуга, између осталог, лечења и рехабилитације војним осигураницима

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за трансфере организација за обавезно социјално осигурање ка здравственим установама (Скретање пажње, тачка 7).

### 2.2.1.8. Примања од продаје нефинансијске имовине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 исказана су у износу од 7.572.247 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед исказаних примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. и 2021. годину

		(у хиљадама динара)		
Редни број	Извор финансирања	2020. година	2021. година	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора	8.031.890	7.570.383	(461.507)
2.	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета ООСО	2.819	641	(2.178)
3.	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Републике	1.681	713	(968)
4.	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Општине / града	1.105	510	(595)
	Укупно	8.037.495	7.572.247	(465.248)



Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину укључена су из:

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 2.420 хиљаду динара,
- 2) Збирних података о оствареним примањима од продаје нефинансијске имовине у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 159 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 7.569.827 хиљаде динара.

Табела број 31: Преглед примања од продаје нефинансијске имовине исказаних у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Назив извештаја	Опис	Планирано	Остварена примања							
			Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	Републике	АП	Општине/ града	ОСО	8	9	10
Извештај РФЗО	Укупна примања	1.540	2.420							2.420
	Корекције у поступку консолидације									
	Свега		2.420							2.420
Збирни извештај ЗУ	Укупна примања	8.726.804	7.569.827	713		510	641			7.567.963
	Корекције у поступку консолидације									
	Свега		7.569.827	713		510	641			7.567.963
Консолидована примања од продаје нефинансијске имовне		8.728.344	7.572.247	713		510	641			7.570.383

### 2.2.1.8.1. Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2021. години исказао примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.420 хиљада динара, од чега су примања у износу од 2.417 хиљада динара остварена су по основу потраживања за откуп 25 станова.

### 2.2.1.8.2. Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 7.569.827 хиљаду динара исказана из осталих извора укључена су из извештаја 159 здравствених установа.

Табела број 32: Преглед исказаних од продаје нефинансијске имовине укључена из финансијских извештаја о приходима и примањима и расходима и издацима здравствених установа за 2021. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
811100	Примања од продаје непокретности	11.363
812100	Примања од продаје покретне имовине	8.029
813100	Примања од продаје осталих основних средстава	7.305
822100	Примања од продаје залиха производње	235.133
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	7.307.997
	Укупно	7.569.827



**Откривена неправилност:** Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао примања од продаје нефинансијске имовине на економској класификацији 813100 за износ од 180 хиљада динара, а мање исказао примања на економској класификацији 811100 за исти износ, јер је примања од откупа станова у државној својини евидентирао као примања од продаје осталих основних средстава, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2021. годину (компонента Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2021. годину).

### 2.2.1.9. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – класа 900000 исказана су у износу од 99.841 хиљада динара који су исказани у колони 11 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из осталих извора.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину укључена су из:

- 3) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 680 хиљада динара,
- 4) Збирних података о оствареним примањима од продаје нефинансијске имовине у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 17 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 99.161 хиљада динара.

Табела број 33: Преглед примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказаних у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање

Назив извештаја	Опис	Планирано	Остварена примања						
			Укупно	Из буџета				Из осталих извора	
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО		Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Извештај РФЗО	Укупни примања	2.000	680						680
	Корекције у поступку консолидације								
	Свега		680						680
Збирни извештај ЗУ	Укупни примања	732.313	99.161						99.161
	Корекције у поступку консолидације								
	Свега		99.161						99.161
Консолидована примања од продаје нефинансијске имовне		734.313	99.841						99.841

#### 2.2.1.9.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у колони 9 – Приходи из буџета ОСО Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за



2021. годину, садрже укључена примања завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 680 хиљада динара. Ова примања евидентирана су пословним књигама и исказана на контима групе примања од продаје финансијске имовине, а у целости се односе на примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 921600.

### 2.2.1.9.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у колони 11 – Приходи и примања из осталих извора Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, садрже укључена примања из консолидованих финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 99.161 хиљада динара.

Табела број 34: Преглед консолидованих примања од задуживања и продаје финансијске имовине из осталих извора – колона 11 из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

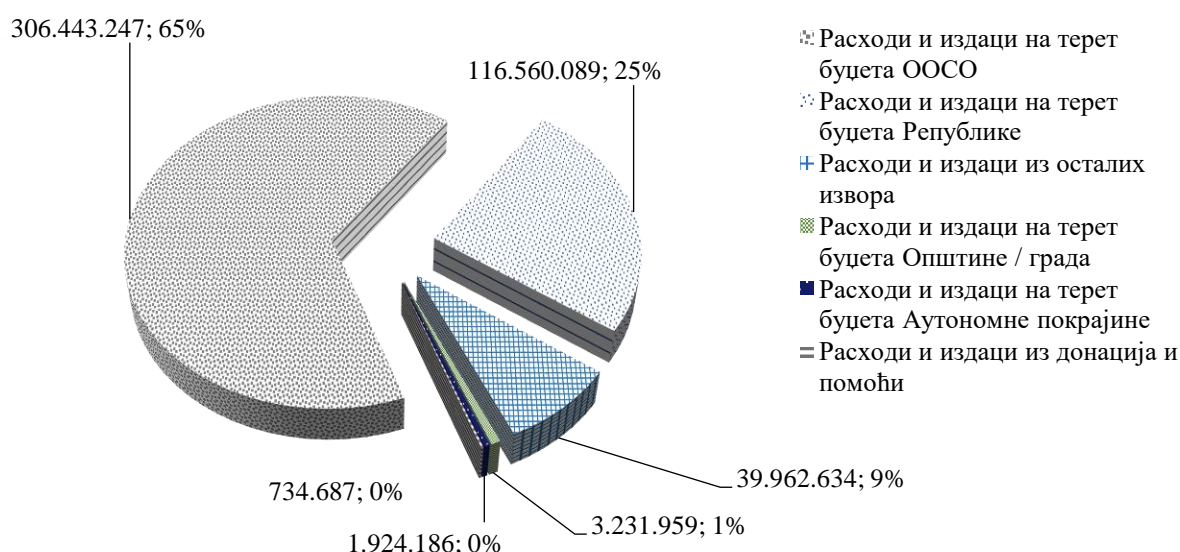
(у хиљадама динара)			
Конто	Опис конта	Износ	Здравствена установа
1	2	3	4
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	82.180	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица Општа болница „Свети Лука“ Смедерево Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања
911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	3.060	Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" - Врњачка Бања Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад
911600	Примања од задуживања од домаћинства у земљи	161	Институт за кардиоваскуларне болести "Дедиње"
912600	Примања од иностраних финансијских деривата	42	Универзитетски клинички центар Војводине, Нови Сад
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	13.718	Дом здравља „Др Мартон Шандор“, Мали Иђош Општа болница Кикинда Општа болница Врбас Завод за јавно здравље Ср. Митровица Завод за јавно здравље Кикинда Завод за јавно здравље Ужице Завод за јавно здравље Чачак Завод за здравствену заштиту студената Градски завод за јавно здравље Београд Градски завод за јавно здравље Београд
	Укупно	99.161	

### 2.2.2. Укупни расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину укупни расходи и издаци исказани су у износу од 468.856.802 хиљаде динара.



(износи у хиљадама динара)



Слика број 6: Приказ учешћа расхода и издатака по изворима финансирања

Преглед учешћа текућих расхода – класа 4 и издатака за нефинансијску имовину – класа 5 у укупним расходима и издацима за период 2020–2021. године дат је у следећој табели.

Табела број 35: Преглед учешће текућих расхода – класа 4 и издатака за нефинансијску имовину– класа 5 у укупним расходима и издацима у периоду 2020.–2021. године

Економска класификација	2020. година		2021. година	
	Износ	%	Износ	%
1	2	3	4	5
Класа 4 - Текући расходи	371.849.256	92	445.747.031	95
Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину	31.426.021	8	22.835.302	5
Укупни расходи и издаци:	403.562.057		468.856.802	

У наредној табели дат је приказ учешћа расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2020 – 2021. година.

Табела број 36: Учешће расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2020. – 2021. године

Економска класификација	2020. година		2021. година	
	износ	%	износ	%
1	2	3	4	5
Класа 4 - Текући расходи	371.849.256	92	445.747.031	95
410000 - Расходи за запослене	168.525.287	42	194.555.129	42
420000 - Коришћење услуга и роба, од чега:	142.105.325	35	140.871.533	30
421000 - Стални трошкови	12.211.827	3	13.900.794	3
422000 - Трошкови путовања и 424000 - Специјализоване услуге	1.193.841	0	1.433.789	
423000 - Услуге по уговору	4.232.715	1	4.991.675	1
425000 - Текуће поправке и одржавање	3.630.899	1	4.575.679	1
426000 – Материјал	120.836.043	30	115.969.596	25
470000 - Социјално осигурање и социјална заштита	58.999.738	15	108.317.731	23
Остали и непоменути расходи (амортизација и употреба средстава за рад, отплата камата и пратећи трошкови задуживања, Донације, дотације и трансфери)	2.218.906	1	2.002.638	
Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину	31.426.021	8	22.835.302	5
Укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	403.275.277	100	468.582.333	100





### 2.2.2.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину текући расходи – класа 4 исказани су у износу од 445.747.031 хиљада динара и чине их:

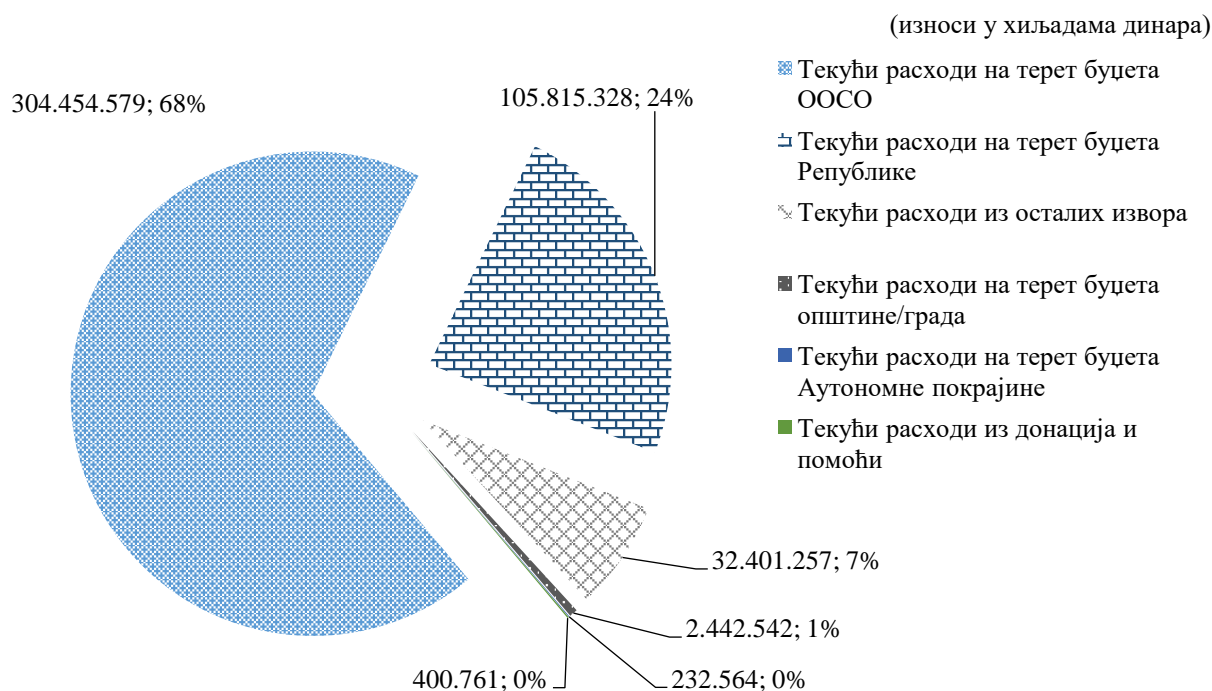
- 1) подаци о извршеним текућим расходима у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 142.171.964 хиљада динара,
- 2) подаци о текућим расходима у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 339 здравствене установе у укупном износу од 303.575.067 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају РФЗО-а за 2020. и 2021. годину.

Табела број 37: Преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. и 2021. годину

Редни број	Извор финансирања	Износ (у хиљадама динара)		
		2020. година	2021. година	Промена 5 (4-3)
1.	Текући расходи на терет буџета Републике	111.652.197	105.815.328	(5.836.869)
2.	Текући расходи на терет буџета Аутономне покрајине	183.950	232.564	48.614
3.	Текући расходи на терет буџета општине/града	2.625.786	2.442.542	(183.244)
4.	Текући расходи на терет буџета ООСО	242.360.355	304.454.579	62.094.224
5.	Текући расходи из донација и помоћи	278.016	400.761	122.745
6.	Текући расходи из осталих извора	14.748.952	32.401.257	17.652.305
	Укупно текући расходи	371.849.256	445.747.031	73.897.775

На наредној слици може се видети преглед учешћа текућих расхода по изворима финансирања у укупним текућим расходима.



Слика број 7: Преглед учешћа текућих расхода по изворима финансирања у укупним текућим расходима



У табели у наставку дати су текући расходи из завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање укључени приликом консолидовања.

Табела број 38: Преглед текућих расхода по економским класификацијама и изворима финансирања преузетих из завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање након искључивања међусобних трансфера

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	2.857.877				2.857.877		
420000	Коришћење услуга и роба	30.866.033	25.785.437			1.223.569	2.448	3.854.579
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	6				6		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	23.903	23.827			76		
460000	Донације, дотације и трансфери	9.304				9.304		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	108.317.731	38.506.788			63.026.717		6.784.226
480000	Остали расходи	97.110				97.110		
	Укупно текући расходи	142.171.964	64.316.052	0	0	67.214.659	2.448	10.638.805

Након искључивања међусобних трансфера из Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање укључени су укупни текући расходи у износу од 142.171.964 хиљада динара, и то:

- 1) расходи који се користе за финансирање рада органа Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 33.854.233 хиљада динара,
- 2) расходи за финансирање трошкова здравствене заштите установа ван Плана мреже у износу од 108.317.731 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед текућих расхода по економским класификацијама и изворима финансирања укључених из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 339 здравствених установа.

Табела број 39: Преглед текућих расхода по економским класификацијама и изворима финансирања укључених из извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	191.697.252	1.892.238	86.272	1.456.581	179.514.181	203.914	8.544.066
420000	Коришћење услуга и роба	110.005.500	3.891.856	145.568	869.538	99.551.141	97.147	5.450.250
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	336.970						336.970
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	224.324	1.562		6.759	95.161	1.508	119.334



(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
460000	Донације, дотације и трансфери	551.016	1.336			421.007	94.284	34.389
470000	Социјално осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	760.005	79.539	724	109.664	75.401	1.460	493.217
Укупно текући расходи		303.575.067	5.866.531	232.564	2.442.542	279.656.891	398.313	14.978.226

Приликом консолидације Извештаја здравствених установа искључени су међусобни трансфери у укупном износу од 3.429.573 хиљада динара.

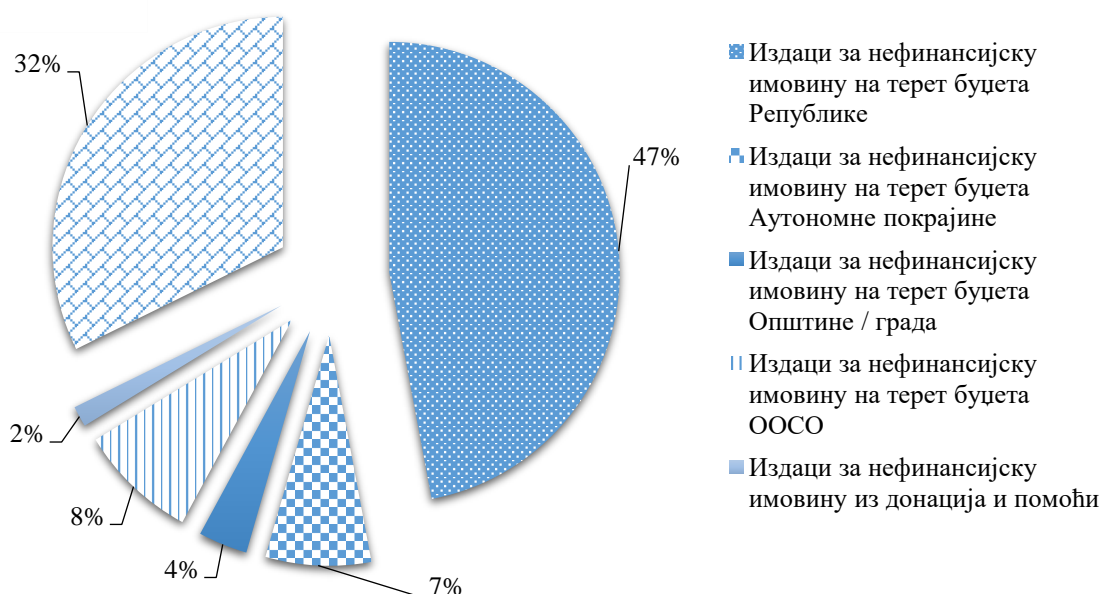
У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у износу од 22.835.302 хиљада динара и чине их:

- 1) извршени издаци за нефинансијску имовину укључени из Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.767.489 хиљада динара,
- 2) извршени издаци за нефинансијску имовину укључени из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 323 здравствене установе (корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање) у укупном износу од 18.067.813 хиљада динара.

Табела број 40: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у Консолидованом извештају РФЗО

Редни број	Извор финансирања	Износ	
		2020. година	2021. година
		3	4
1.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике	18.725.383	10.744.761
2.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине	2.039.840	1.691.622
3.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града	650.893	786.680
4.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ОСО	1.016.537	1.909.696
5.	Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи	1.415.354	331.926
6.	Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора	7.578.014	7.370.617
Укупно издаци		31.426.021	22.835.302

На наредној слици дат је преглед учешћа издатака по изворима финансирања у укупним издацима.



Слика број 8: Преглед учешћа издатака по изворима финансирања у укупним издацима

У Консолидовани извештај РФЗО укључени су издаци за нефинансијску имовину укључени из завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.767.489 хиљада динара. Структура издатака за нефинансијску имовину према економској класификацији и изворима финансирања дата је у табели у наставку.

Табела број 41: Преглед издатака за нефинансијску имовину по економској класификацији и изворима финансирања укључених из Завршног рачуна РФЗО

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода и издатака						
		Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/ града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
511000	Зграде и грађевински објекти	27.232	11.266				15.966	
512000	Машине и опрема	3.392.721	2.899.507				492.254	960
515000	Нематеријална имовина	1.347.536					1.347.536	
Укупно текући расходи		4.767.489	2.910.773				1.855.756	960

У Консолидовани извештај РФЗО укључени су издаци за нефинансијску имовину укључени из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа у износу од 18.067.813 хиљада динара. Структура издатака према економској класификацији и изворима финансирања дати су у табели и наставку.

Табела број 42: Преглед издатака за нефинансијску имовину по економској класификацији и изворима финансирања укључених из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода и издатака							
		Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
			Републике	АП	Општине/ града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
511000	Зграде и грађевински објекти	5.906.286	4.475.761	666.226	62.772		239	134.638	566.650



(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода и издатака						
		Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
512000	Машине и опрема	5.786.598	3.172.128	1.025.396	451.424	48.931	194.068	894.651
513000	Остале некретнине и опрема	78.529	14.421	0	132	34	1.772	62.170
514000	Култивисана имовина	990	0	0	0	0	0	990
515000	Нематеријална имовина	186.766	171.398	0	371	0	488	14.509
522000	Залихе производње	185.880	276	0	0	4.736	0	180.868
523000	Залихе робе за даљу продају	5.922.764	4	0	271.981	0	0	5.650.779
Укупно издаци за нефинансијску имовину		18.067.813	7.833.988	1.691.622	786.680	53.940	330.966	7.370.617

### 2.2.2.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике

#### Текући расходи на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 6 – Текући расходи на терет буџета Републике и износе 105.815.328 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед исказаних текућих расхода у колони 6

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	410000 – Расходи за запослене	32.180.071
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	35.022.205
3.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	25.389
4.	460000 – Донације, дотације и трансфери	1.336
5.	470000 – Социјално осигурање и социјална заштита	38.506.788
6.	480000 – Остали расходи	79.539
Укупно		105.815.328

#### Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 6 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике и износе 10.744.761 хиљада динара.

Табела број 44: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 6

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	4.487.027
2.	512000 – Машине и опрема	6.071.635
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	14.421
4.	515000 – Нематеријална имовина	171.398
5.	522000 – Залихе робе за даљу продају	276
6.	523000 – Залихе	4
Укупно		10.744.761



### Више исказани издаци на терет буџета Републике

Здравствена установа је више исказала издатке из буџета Републике – најмање у износу од 167.731 хиљада динара, јер је спроводила обрачунске налоге у корист ових издатака (описано у Напомени 2.2.1.2. Приходи из буџета Републике).

Здравствена установа је мање исказала извршене расходе и издатке из буџета Републике у укупном износу од 588.048 хиљада динара, јер Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, расходе и издатке извршене из пренетих средства за потребе плаћања вакцине против COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2, није исказао у колони 6 – из буџета Републике, већ их је евидентирао само на конту новчаних средстава (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Пренета средства за потребе спречавања и сузбијања заразних болести COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2).

### 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 3.672.748 хиљада динара, јер су:

- 1) издатке за нефинансијску имовину из примања од иностраних задуживања, извор финансирања 11 у износу од 3.661.261 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 1.471 хиљада динара по основу измиренних обавеза од стране Министарства здравља уговорима о асигнацији;
- 3) издатке за нефинансијску имовину, извршене из буџета Аутономне Покрајине, у износу од 12.958 хиљада динара исказале на терет буџета Републике – колона 6 (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља).

**Откривена неправилност:** У консолидованом извештају РФЗО укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класа 400000 – Текући расходи и 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од најмање 10.354 хиљада динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

1) Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе на економској класификацији 424900 у износу од 9.804 хиљаде динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 425200 за исти износ, јер је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Универзитетски клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у износу од 550 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање – конто 511400, јер је издатке за израду пројекта евидентирао као издатак за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2021. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2021. годину).

#### 2.2.2.1.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине

##### Текући расходи из буџета Аутономне Покрајине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 7 – Текући расходи на терет буџета Аутономне Покрајине и износе 232.564 хиљаде динара.

Табела број 45: Преглед исказаних текућих расхода у колони 7

			(у хиљадама динара)
Редни број	Економска класификација	Износ	
1	2	3	
1.	410000 – Расходи за запослене	86.272	
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	145.568	
3.	480000 – Остали расходи	724	
	Укупно	232.564	

##### Издаци за нефинансијску имовину из буџета Аутономне Покрајине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 7 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине и износе 1.691.622 хиљаде динара. Подаци су преузети из Извештаја о извршењу буџета од здравствених установа чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине.

Табела број 46: 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	666.226	
2.	512000 – Машине и опрема	1.025.396	
	Укупно	1.691.622	

Здравствене установе су расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 476.393 хиљада динара који су финансирани из средства трансферисаних од Аутономне Покрајине Војводине, односно од другог нивоа власти, исказале у делу расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине – колони 7, уместо у делу расходи и издаци из осталих извора – колони 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 (описано у Напомени 2.2.1.3.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из примања од домаћих задуживања – извор 10 и Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13).

#### 2.2.2.1.3. Расходи и издаци на терет буџета општине/града

##### Текући расходи из буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 8 – Текући расходи на терет буџета општине/града износе 2.442.542 хиљаде динара.



Табела број 47: Преглед исказаних текућих расхода у колони 8

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	410000 – Расходи за запослене	1.456.581
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	869.538
3.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.759
4.	480000 – Остали расходи	109.664
	Укупно	2.442.542

### Издаци за нефинансијску имовину из буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 8 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града износе 786.680 хиљада динара.

Табела број 48: 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	62.772
2.	512000 – Машине и опрема	451.424
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	132
4.	515000 – Нематеријална имовина	371
5.	523000 – Залихе робе за даљу продају	271.981
	Укупно	786.680

У поступку ревизије утврђено је да је 17 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. Ревизијом је обухваћено шест здравствених установа.

Табела број 49: Преглед здравствених установа које су исказале залихе робе за даљу продају – конто 52310 у колони 8

(у хиљадама динара)			
Редни број	Назив здравствене установе	Износ	Образложење
1	2	3	4
1.	Апотека Крушевац	89.516	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове
2.	Апотека Сремска Митровица	19.666	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове
3.	Апотека Суботица	56.841	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове
4.	Дом здравља Алибунар	14.800	Оснивач преузео обавезу плаћања дуга по судским поравњањима са добављачем за лекове
5.	Дом здравља Деспотовац	25.069	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове са негативне листе лекова
6.	Дом здравља Бела Паланка	5.155	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове

Основ за исказивање залиха робе за даљу продају код узоркованих здравствених установа јесте да је оснивач преузео обавезу плаћања дугова према добављачима за лекове.

Здравствене установе су више исказале расходе и издатке из буџета општине/града у износу најмање од 15.000 хиљада динара, и за исти износ мање исказале расходе и издатке из осталих извора (описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Здравствене установе су мање исказале расходе и издатке из буџета општине/града у износу од најмање 8.088 хиљада динара, јер су трансфере од другог нивоа власти





евидентирале као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (описано у Напомени 2.1.3.1 Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа).

Здравствене установе су више исказале расходе и издатке финансиране из општих прихода и примања буџета – извор 01 у износу од најмање 3.170 хиљада динара у колони 8 – расходи и издаци на терет буџета општине/града, уместо у колони 6 – расходи и издаци на терет буџета Републике (описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

#### 2.2.2.1.4. Расходи и издаци на терет буџета ООСО

##### Текући расходи на терет буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 9 – Извршени расходи и издаци на терет буџета ООСО исказани су у износу од 304.454.579 хиљада динара.

Табела број 50: Преглед исказаних текућих расхода у колони 9

(у хиљадама динара)						
Економска класификација	Опис	2020. година	%	2021. година	%	Промена
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	104.283.223	43,0%	145.299.999	47,7%	41.016.776
420000	Коришћење услуга и роба, од чега	80.431.651	33,2%	95.429.798	31,3%	14.998.147
	421000 - Стални трошкови	10.576.143		12.105.916		1.529.773
	426000 – Материјал	64.449.021		76.544.714		12.095.693
	Остали расходи за коришћење услуга и роба: (422000, 423000, 424000 и 425000)	5.406.487		6.779.168		1.372.681
470000	Социјално осигурање и социјална заштита, од тога:	56.666.479	23,4%	63.026.717	20,7%	6.360.238
	471100 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	16.673.724		20.981.522		4.307.798
	471200 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	39.992.755		42.045.195		2.052.440
430000, 440000, 460000, 480000	Други и Остали расходи	979.002	0,4%	698.065	0,2%	(280.937)
	Укупно	242.360.355	100,00%	304.454.579	100,00%	83.452.609

##### Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 9 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО износе 1.909.696 хиљада динара и чине их издаци за нефинансијску имовину укључени из:

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.855.756 хиљада динара,
- 2) финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 19 здравствених установа (корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање) у укупном износу од 53.940 хиљада динара.



Табела број 51: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 9

(у хиљадама динара)				
Редни број	Економска класификација	2020. година	2021. година	Промена
1	2	3	4	5
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	23.544	16.205	(7.339)
2.	512000 – Машине и опрема	249.541	541.185	291.644
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	0	34	34
4.	515000 – Нематеријална имовина	742.836	1.347.536	604.700
5.	522000 – Залихе производње	48	4.736	4.688
6.	523000 – Залихе робе за даљу продају	568	0	(568)
	Укупно	1.016.537	1.909.696	893.159

**Откривена неправилност:** У консолидованом извештају РФЗО укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класа 400000 – Текући расходи у износу од најмање 22.803 хиљаде динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

1) Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 у износу од 21.148 хиљада динара, а за исти износ мање исказао социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2) Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе на економској класификацији 425100 у износу од 1.655 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 425200 за исти износ, јер је расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност евидентирао као расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2021. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2021. годину).

#### 2.2.2.1.5. Расходи и издаци из донација и помоћи

##### Текући расходи из донација и помоћи

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину у колони 10 – Текући расходи из донација и помоћи исказани су текући расходи – класа 4 у износу од 400.761 хиљада динара.

Табела број 52: Преглед исказаних текућих расхода у колони 10

(у хиљадама динара)				
Редни број	Економска класификација	2020. година	2021. година	Промена
1	2	3	4	5
1.	410000 – Расходи за запослене	70.418	203.914	133.496
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	157.442	99.595	(57.847)
4.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.431	1.508	(923)
5.	460000 – Донације, дотације и трансфери	44.942	94.284	49.342
6.	480000 – Остали расходи	2.783	1.460	(1.323)
	Укупно	278.016	400.761	122.745



## Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 10 – Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи и износе 331.926 хиљада динара.

Табела број 53: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 10

(у хиљадама динара)				
Редни број	Економска класификација	2020. година	2021. година	Промена
1	2	3	4	5
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	61.005	134.638	73.633
2.	512000 – Машине и опрема	1.352.379	195.028	(1.157.351)
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	1.254	1.772	518
4.	515000 – Нематеријална имовина	716	488	-228
	Укупно	1.415.354	331.926	(1.083.428)

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину текући расходи за пружене здравствене услуге у колони 10 – Из донација и помоћи исказани су у мањем износу за 60.625 хиљаде динара јер су здравствене установе извршене расходе из донација за реализацију пројекта „Подршка ЕУ управљању миграцијама у Србији” исказале:

- 1) на терет буџета Републике у износу од 58.803 хиљаде динара,
- 2) на терет буџета општине у износу од 1.822 хиљада динара,

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 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Пренета средства за реализацију пројекта Подршка пружању здравствене заштите мигрантима, Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији и 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених усанова).

Здравствене установе су више исказале извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу најмање од 10.610 хиљада динара, а за исти износ мање исказале извршене расходе и издатке из буџета АП Војводине, јер су извршене расходе и издатке из буџета АП Војводине (извор 01) исказале у колони 10 – Расходи из донација и помоћи, уместо у колони 7 – Расходи из буџета АП Војводине (описано у Напомени 2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених усанова).

Здравствене установе су више исказале извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу најмање од 2.553 хиљада динара, а за исти износ мање исказале извршене расходе и издатке из буџета општине/града, јер су извршене расходе и издатке из буџета општине/града исказале у колони 10 – Расходи и издаци из донација и помоћи, уместо у колони 8 – Расходи и издаци из буџета општине/града (описано у Напомени 2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених усанова)

Здравствена установа је више исказала извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу најмање од 1.581 хиљаде динара, а за исти износ мање исказала извршене расходе и издатке из буџета Републике, јер је пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета исказала у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 6 – из буџета Републике (описано у Напомени 2.2.1.6.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених усанова)



Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

### 2.2.2.1.6. Расходи и издаци из осталих извора

#### Текући расходи из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину у колони 11 – Извршени расходи и издаци из осталих извора исказани су текући расходи – класа 4 у износу од 32.401.257 хиљада динара.

Табела број 54: Преглед исказаних текућих расхода у колони 11

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	2020. година	2021. година	Промена
1	2	3	4	5
1.	410000 – Расходи за запослене	7.792.371	15.328.292	7.535.921
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	6.119.373	9.304.829	3.185.456
3.	430000 – Амортизација и употреба средстава за рад	312.694	336.970	24.276
4.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	115.665	119.334	3.669
5.	460000 – Донације, дотације и трансфери	37.079	34.389	(2.690)
6.	470000 – Социјално осигурање и социјална заштита		6.784.226	6.784.226
7.	480000 – Остали расходи	371.770	493.217	121.447
	Укупно	14.748.952	32.401.257	17.652.305

**Откривена неправилност:** Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5, у колони 11, расходе за амортизацију исказао изнад вишка остварених прихода и примања, што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 2.278 хиљада динара.

Препорука дата у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2021. годину (компонента Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2021. годину).

**Откривена неправилност:** У консолидованом извештају РФЗО укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од најмање 30.218 хиљаде динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

1) Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе на економској класификацији 444000 за износ од 24.950 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 482000 за износ од 12.586 хиљада динара и на економској класификацији 483000 за износ од 12.364 хиљаде динара, јер је законске затезне камате и судске и друге трошкове принудне наплате евидентирао као пратеће трошкове задуживања, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2) Универзитетски клинички центар Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године, више исказао расходе на групи конта 441500 – отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 2.646 хиљада динара, јер је плаћену законску затезну камату по судској пресуди евидентирао као отплату камате кредиторима, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

3) Универзитетски клинички центар Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године, више исказао расходе на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 2.622 хиљаде динара, док је мање



исказао накнаде трошкова за запослене (конто 415000), услуге информисања (конто 423400), накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) и новчане казне, пенале и камате (конто 482300), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2021. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2021. годину).

### Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину у колони 11 – Извршени расходи и издаци из осталих извора исказани су издаци за нефинансијску имовину – класа 5 у износу од 7.370.617 хиљада динара.

Табела број 55: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 11

(у хиљадама динара)				
Редни број	Економска класификација	2020. година	2021. година	Промена
1	2	3	4	5
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	393.563	566.650	173.087
2.	512000 – Машине и опрема	822.393	894.651	72.258
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	56.857	62.170	5.313
4.	514000 – Култивисана имовина	451	990	539
5.	515000 – Нематеријална имовина	33.140	14.509	(18.631)
6.	522000 – Залихе производње	167.331	180.868	13.537
7.	523000 – Залихе робе за даљу продају	6.104.279	5.650.779	(453.500)
	Укупно	7.578.014	7.370.617	(207.397)

Здравствене установе су више исказале текуће расходе и издатке из осталих извора у износу од најмање 32.834 хиљаде динара и за исти износ мање исказале текуће расходе и издатке из буџета Републике (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља и 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Здравствене установе су више исказале текуће расходе и издатке из осталих извора у износу од најмање 226.649 хиљада динара у колони 11 – расходи и издаци из осталих извора и за исти износ мање исказале расходе и издатке у колони 8 – расходи и издаци на терет буџета општине/града (описано у Напомени 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Здравствене установе су више исказале текуће расходе и издатке из буџета општине/града у износу најмање од 86.648 хиљада динара, и за исти износ мање исказале текуће расходе и издатке из осталих извора, јер су расходе из буџета општине/града из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града (описано у Напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Здравствене установе су више исказале текуће расходе и издатке из осталих извора у износу од 24.840 хиљада динара, а у истом износу мање текуће расходе из буџета ООСО, јер су трансфере од Фонда СОВО за рехабилитацију војних осигураника исказале као сопствене приходе у колони 11 – приходи и примања из осталих извора уместо у колони 9 – Приходи и примања из буџета – ООСО (описано у Напомени 2.2.1.7.4. Приходи по основу упућивања војних осигураника на лечење и рехабилитацију).

Здравствене установе су више исказале текуће расходе и издатке из осталих извора у износу најмање од 490 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене текуће



расходе и издатке из донација и помоћи, јер су примљене донације исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 10 – из донација и помоћи (описано у Напомени 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

### 2.2.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – класа 600000 исказани су у износу од 274.469 хиљада динара.

Табела број 56: Преглед исказаних издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину

(у хиљадама динара)		
Редни број	Извор финансирања	Износ
1	2	3
1.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине на терет буџета Општине/града	2.737
2.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине на терет буџета ООСО	78.972
3.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора	190.760
4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација и помоћи	2.000
Укупно		274.469

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину укључени су из:

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 78.972 хиљаде динара,
- 2) Збирних података о издацима за отплату главнице и набавку финансијске имовине у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 18 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 195.497 хиљада динара.

Табела број 57: Преглед извршених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказаних у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)									
Назив извештаја	Опис	Планирано	Укупно	Извршени издаци					
				Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	Републике	АП	Општине/града	ООСО		
Извештај РФЗО	Укупни издаци	80.000	78.972				78.972		
	Корекције у поступку консолидације								
		Свега	78.972				78.972		
Збирни извештај ЗУ	Укупни издаци	204.665	195.497			2.737		2.000	190.760
	Корекције у поступку консолидације								
		Свега	195.497			2.737		2.000	190.760
Консолидовани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		284.665	274.469			2.737	78.972	2.000	190.760



### 2.2.2.2.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, садржи укључене издатке завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 78.972 хиљаде динара, који се односе на набавку финансијске имовине по основу конвертовања потраживања по основу доприноса за здравствено осигурање од: у трајни улог РФЗО у капитал привредних друштава.

РФЗО је за износе конвертованих потраживања спровео обрачунске налоге у укупном износу од 78.972 хиљаде динара и евидентирао на одговарајућим рачунима главне књиге.

### 2.2.2.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у финансијским извештајима о извршењу приход и примања и расхода и издатака здравствених установа

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, садрже укључене издатке из консолидованих финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 190.760 хиљада динара.

Табела број 58: Преглед консолидованих издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора – колони 11 из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис конта	Износ	Здравствена установа
1	2	3	4
611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама	28.031	Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" - Врњачка Бања
611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	65.604	Специјална болница за рехабилитацију „Русанда“-Меленци; Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица; Специјална болница за болести штитасте жлезде и болести метаболизма "Златибор" - Чајетина; Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања; Апотека Прокупље;
611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	79.493	Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача; Завод за јавно здравље Ваљево; Дом здравља Ваљево;
612400	Отплате главнице страним пословним банкама	1.264	Клинички центар Војводине, Нови Сад
614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	945	Општа болница Бор; Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље; Дом здравља Прокупље;
621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	15.423	Завод за јавно здравље Сремска Митровица; Завод за јавно здравље Ужице; Завод за јавно здравље Чачак.
	Укупно	190.760	



### 2.2.3. Резултат пословања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, након вршене консолидације података из годишњих Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01–31.12.2021. године Републичког фонда за здравствено осигурање и 339 здравствених установа, исказан је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 41.790.738 хиљада динара.

Табела број 59: Преглед исказаног резултата у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. 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	441.552.372	426.791.595	86.620.235	2.238.001	3.275.456	307.958.918	729.089	25.969.896
Консолидовани текући расходи и издаци	443.434.392	468.582.333	116.560.089	1.924.186	3.229.222	306.364.275	732.687	39.771.874
Буџетски суфицит				313.815	46.234	1.594.643		
Буџетски дефицит	1.882.020	41.790.738	29.939.854				3.598	13.801.978
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - класа 9	734.313	99.841						99.841
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 6	284.665	274.469			2.737	78.972	2.000	190.760
Вишак примања (класа 9 - класа 6)	449.648	174.628			2.737	78.972	2.000	90.919
Мањак примања (класа 9 - класа 6)		0						
Вишак новчаних прилива			0	313.815	43.497	1.515.671	0	0
Мањак новчаних прилива	1.432.372	41.965.366	29.939.854	0	0	0	5.598	13.892.897

У Консолидованом извештају РФЗО за 2021. годину исказан је буџетски дефицит у износу од 41.790.738 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у Извештају о извршењу буџета за 2021. годину је као резултат пословања исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 646.729 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у Извештају о извршењу буџета за 2021. годину исказао мањак примања у износу од 78.292 хиљаде динара, као разлику између примања од задуживања и продаје финансијске имовине од 680 хиљада динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине од 78.972 хиљаде динара.

Остварени буџетски суфицит исказан у завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање коригован је:

- 1) на више за износ од шест хиљада динара, колико износи део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине,
- 2) на више за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 192.471 хиљада динара.





Након извршених корекција Републички фонд за здравствено осигурање исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 760.234 хиљаде динара.

У завршном рачуну РФЗО исказан је вишак прилива од 568.437 хиљада динара.

Од укупно 339 здравствених установа чији су извештаји консолидовани, код 165 је исказан буџетски суфицит у збирном износу од 1.853.746 хиљада динара, док је код 169 исказан буџетски дефицит у збирном износу од 2.716.258 хиљада динара (код пет здравствених установа резултат пословања је „0” (нула)). Укупан збирни буџетски дефицит здравствених установа износи од 862.512 хиљада динара.

Вишак примања у укупном износу од 48.002 хиљаде динара исказан је код 13 Здравствених установа, а мањак примања у укупном износу од 144.338 хиљада динара у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 14 здравствених установа.

У финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 168 здравствених установа исказало мањак прилива од 2.790.787 хиљаде динара, а код 166 здравствених установа збирни износ вишка прилива од 1.831.939 хиљада динара.

Чланом 2 Закона о буџетском систему прописано је 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, консолидацијом се искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти.

У поступку ревизије утврђено је да су, у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, укупно извршени расходи и издаци у колони 6 – Извршени расходи и издаци из буџета Републике исказани више за 35.632.745 хиљада динара.

РФЗО, приликом сачињавања Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, није искључио трансферне расходе у колони 6 – Извршени расходи и издаци из буџета Републике, а који се односе на трансфер РФЗО-а према здравственим установама из Плана мреже.

**Откривена неправилност:** У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину нису искључени трансфери између Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених установа у износу од 35.632.745 хиљада динара, што је довело до исказивања већег дефицита у колони 6 (из буџета Републике) у истом износу.

**Ризик:** Неискључивање међусобних трансфера између Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених установа у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање доводи до двоструког рачунања расхода.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да успоставе контролне поступке којима ће обезбедити да се приликом сачињавања Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање искључују сви међусобни трансфери.



Табела број 60: Преглед утицаја налаза на исказани резултат пословања у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину

(у хиљадама динара)

Опис	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8
Исказани буџетски суфицит		313.815	46.234	1.594.643			
Исказани буџетски дефицит	29.939.854				3.598	13.801.978	41.790.738
Кориговање суфицита на основа налаза ревизије		3.988	4.270	0	0		8.258
Кориговање дефицита на основа налаза ревизије	(35.632.745)					(2.278)	(35.635.023)
Утврђен буџетски суфицит	5.692.891	317.803	50.504	1.594.643	0	0	
Утврђен буџетски дефицит	0	0	0	0	3.598	13.799.700	6.147.457

Као резултат горе наведених погрешних исказивања у Консолидованом извештају РФЗО за 2021. годину, укупан буџетски дефицит износи 6.147.457, јер је:

- 1) Буџетски дефицит исказан више:
  - (1) из буџета Републике за износ од 35.632.745 хиљада динара и
  - (2) из осталих извора за износ од 2.278 хиљада динара;
- 2) Буџетски суфицит исказан мање:
  - (1) Из буџета аутономне покрајине за 3.988 хиљада динара, и
  - (2) из буџета општине/града за 4.270 хиљада динара.

Спроведеним поступцима ревизије утврђено је да вишак и мањак примања (класе 600000 и 900000) нису исказани погрешно, па се погрешан исказ утврђен код буџетског суфицита, односно дефицита преноси и на исказани вишак и мањак новчаних прилива и новчаних одлива.

### 2.3. Потенцијалне обавезе

У току 2021. године РФЗО је учествовао у укупно 471 судском спору. Од тог броја РФЗО се у 132 спорова јављао као тужилац док је у 339 спорова учествовао као тужени.

Табела број 61: Табеларни приказ спорова РФЗО-а који су на дан 31.12.2021. године били у току

(у хиљадама динара)

Статус Републичког фонда за здравствено осигурање у спору	Број спорова	Вредност спорова
1	2	3
Тужилац	94	3.112.516
Тужени	285	173.789
Укупно:	379	3.286.305

На дан 31.12.2021. године РФЗО је имао у току 379 судских спорова са потенцијалним обавезама у укупном износу од 3.286.305 хиљада динара.

### 2.4. Препоруке из претходних година

У току 2021. године вршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији број: 400–104/2021–05/10 од 16. новембра 2021. године. Изразили смо мишљење са резервом док су препоруке дате Републичком фонду за здравствено осигурање као матичном ентитету у Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину као и компонентама чији су финансијски



извештаји ревидирани у Извештајима о ревизији финансијских извештаја тих  
компоненти.

Табела број 62: Преглед датих препорука и њихове реализације

Предмет ревизије	Број датих препорука	Реализација датих препорука			
		Поступљено		Поступање у току	
		Број	%	Број	%
1	2	3	4=3/2	5	6=5/2
Ревизија Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину	/	/	/	/	/
Ревизија Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину	2	2	100	/	/
Ревизија Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину	3	3	100	/	/
Укупно	5	5	100	/	/



**ПРИЛОГ III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО  
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД**



**САДРЖАЈ:**

**1. Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5 ..... 110**



1. Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5  
у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Приходи и примања из буџета					
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	441.552.372	426.791.595	86.620.235	2.238.001	3.275.456	307.958.918	729.089	25.969.896
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	432.824.028	419.219.348	86.619.522	2.238.001	3.274.946	307.958.277	729.089	18.399.513
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	234.300.000	236.535.431				236.535.431		
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	234.300.000	236.535.431				236.535.431		
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	109.144.340	110.292.796				110.292.796		
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	112.655.560	113.710.641				113.710.641		
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	12.335.670	12.360.384				12.360.384		
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	164.430	171.610				171.610		
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	81.240.645	77.031.798	74.036.612	188.330	2.388.603		414.781	3.472
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	51.576	43.225			3.359		39.866	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	32.571	24.238			3.359		20.879	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	19.005	18.987					18.987	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	550.958	361.709					361.219	490
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	440.433	312.905					312.415	490
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	23.706	19.286					19.286	



(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	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	47.006	26.477						26.477	
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ	39.813	3.041						3.041	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	80.638.111	76.626.864	74.036.612	188.330	2.385.244			13.696	2.982
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	80.345.883	76.385.382	74.018.588	61.773	2.288.343			13.696	2.982
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	292.228	241.482	18.024	126.557	96.901				
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	28.834.960	25.056.603	68.682	5.892	23.729	6.347.912		293.716	18.316.672
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	340.735	277.710	2.222		3.922	233.087			38.479
5071	741100	Камате	9.268	6.320			3.922	60			2.338
5072	741200	Дивиденде	880	7.003							7.003
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	330.582	264.385	2.222			233.027			29.136
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима	5	2							2
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	22.636.450	19.613.247	47.559	1.873	10.722	2.197.388			17.355.705
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10.236.672	7.196.460	16.598	955	8.845	113			7.169.949
5079	742200	Таксе и накнаде	13.500	870				848			22
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.351.127	12.340.848	30.961	918	1.877	2.196.427			10.110.665
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга	35.151	75.069							75.069
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	104.955	44.694				33			44.661
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	426	120							120
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	63.350	27.884				33			27.851
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	500	463							463
5086	743400	Приходи од пенала	10.169	843							843



(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
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	836	149						149
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	29.674	15.235						15.235
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	645.179	293.939		3.986			289.853	100
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	496.088	280.116		3.986			276.030	100
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	149.091	13.823					13.823	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	5.107.641	4.827.013	18.901		9.085	3.917.437	3.863	877.727
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5.107.641	4.827.013	18.901		9.085	3.917.437	3.863	877.727
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.195.000	1.310.601	3.088		1.504	1.304.743		1.266
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	675.000	782.190	564		509	780.515		602
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	675.000	782.190	564		509	780.515		602
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	520.000	528.411	2.524		995	524.228		664
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	520.000	528.411	2.524		995	524.228		664
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	64.124.397	63.880.076	107.714		337	63.770.191		1.834
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	64.124.397	63.880.076	107.714		337	63.770.191		1.834
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.192.000	2.200.558	107.714		337	2.090.673		1.834
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	61.932.397	61.679.518				61.679.518		





(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
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	23.129.026	15.404.839	12.403.426	2.043.779	860.773		20.592	76.269
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	23.129.026	15.404.839	12.403.426	2.043.779	860.773		20.592	76.269
5105	791100	Приходи из буџета	23.129.026	15.404.839	12.403.426	2.043.779	860.773		20.592	76.269
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8.728.344	7.572.247	713		510	641		7.570.383
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	60.714	29.117	713		510	641		27.253
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	26.071	13.780	355		225	448		12.752
5109	811100	Примања од продаје непокретности	26.071	13.780	355		225	448		12.752
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	18.694	8.029	358		285	13		7.373
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	18.694	8.029	358		285	13		7.373
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	15.949	7.308				180		7.128
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	15.949	7.308				180		7.128
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	8.667.630	7.543.130						7.543.130
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	100							
5116	821100	Примања од продаје робних резерви	100							
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	412.550	235.133						235.133
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	412.550	235.133						235.133
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	8.254.980	7.307.997						7.307.997
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	8.254.980	7.307.997						7.307.997
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	734.313	99.841						99.841



(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
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	720.684	85.443						85.443
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	720.642	85.401						85.401
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи	630.000							
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	87.292	82.180						82.180
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	3.050	3.060						3.060
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи	300	161						161
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	42	42						42
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата	42	42						42
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	13.629	14.398						14.398
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	13.629	14.398						14.398
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	13.629	14.398						14.398
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	442.286.685	426.891.436	86.620.235	2.238.001	3.275.456	307.958.918	729.089	26.069.737



## 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	443.434.392	468.582.333	116.560.089	1.924.186	3.229.222	306.364.275	732.687	39.771.874
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	417.376.908	445.747.031	105.815.328	232.564	2.442.542	304.454.579	400.761	32.401.257
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	195.713.726	194.555.129	32.180.071	86.272	1.456.581	145.299.999	203.914	15.328.292
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	158.117.541	158.024.069	27.288.658	71.718	1.175.464	116.913.418	167.921	12.406.890
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	158.117.541	158.024.069	27.288.658	71.718	1.175.464	116.913.418	167.921	12.406.890
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	26.673.525	26.606.862	4.857.824	12.033	211.384	19.330.574	28.368	2.166.679
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.511.252	18.471.525	4.778.413	8.311	149.070	11.695.193	19.379	1.821.159
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.149.912	8.123.100	79.411	3.722	61.974	7.623.812	8.989	345.192
5180	412300	Допринос за незапосленост	12.361	12.237			340	11.569		328
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	404.335	350.535	1.253		2.136	270.696	1.093	75.357
5182	413100	Накнаде у природи	404.335	350.535	1.253		2.136	270.696	1.093	75.357
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	2.747.791	2.025.503	2.523	65	25.118	1.842.912	208	154.677
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	511.831	67.979	280		677	60.910	20	6.092
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	2.257	1.646				266		1.380
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.218.725	1.049.638	1.578		20.315	940.705		87.040
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.014.978	906.240	665	65	4.126	841.031	188	60.165
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	4.670.610	4.547.870	18.963	2.208	27.730	4.186.904	6.242	305.823
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.670.610	4.547.870	18.963	2.208	27.730	4.186.904	6.242	305.823
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	3.099.924	3.000.290	10.850	248	14.749	2.755.495	82	218.866
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.099.924	3.000.290	10.850	248	14.749	2.755.495	82	218.866



(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
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	149.228.298	140.871.533	35.022.205	145.568	869.538	95.429.798	99.595	9.304.829
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	15.417.329	13.900.794	360.110	811	78.301	12.105.916	5.595	1.350.061
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	703.089	662.645	5.358	2	710	549.193	462	106.920
5199	421200	Енергетске услуге	8.995.114	7.972.543	242.074	575	15.790	7.097.978	95	616.031
5200	421300	Комуналне услуге	3.555.967	3.304.337	62.300	119	26.752	2.981.160		234.006
5201	421400	Услуге комуникација	816.105	755.245	21.367	30	10.400	596.298	3.223	123.927
5202	421500	Трошкови осигурања	1.041.799	961.538	15.772	85	15.168	839.076	164	91.273
5203	421600	Закуп имовине и опреме	201.278	176.153	4.428		8.741	19.154	21	143.809
5204	421900	Остали трошкови	103.977	68.333	8.811		740	23.057	1.630	34.095
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	436.289	319.041	5.505		8.541	208.115	1.594	95.286
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	138.789	98.543	4.017		995	37.320	448	55.763
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	32.903	8.733	129		7	2.684	636	5.277
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	216.148	182.531	1.183		1.425	157.159	510	22.254
5210	422900	Остали трошкови транспорта	48.449	29.234	176		6.114	10.952		11.992
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	5.638.593	4.991.675	564.302	19.695	287.467	2.789.751	37.512	1.292.948
5212	423100	Административне услуге	185.567	160.065	53.777		16.779	28.908	3.343	57.258
5213	423200	Компјутерске услуге	1.093.426	986.845	61.781	420	15.168	838.590	101	70.785
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	689.754	605.454	8.270	165	5.897	482.758	2.844	105.520
5215	423400	Услуге информисања	181.648	122.652	18.285	964	6.428	48.826	529	47.620
5216	423500	Стручне услуге	1.369.959	1.213.786	128.504	17.561	139.304	213.896	24.273	690.248
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.266.211	1.136.554	7.084		1.255	1.110.391	896	16.928
5218	423700	Репрезентација	109.083	77.815	595		714	7.688	838	67.980
5219	423900	Остале опште услуге	742.945	688.504	286.006	585	101.922	58.694	4.688	236.609
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	1.613.175	1.114.748	132.636	9.486	110.106	401.401	9.187	451.932
5221	424100	Пољопривредне услуге	624	492						492



(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
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	14.566	8.496	614		91	4.250		3.541
5223	424300	Медицинске услуге	876.448	789.253	30.008	9.486	89.541	337.448	6.471	316.299
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	710	610						610
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	45.647	35.893	23.004		968	5.674	272	5.975
5227	424900	Остале специјализоване услуге	675.180	280.004	79.010		19.506	54.029	2.444	125.015
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	5.505.261	4.575.679	591.596	83.620	96.125	3.379.901	11.908	412.529
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.745.942	1.370.416	166.995	6.068	54.925	954.704	10.064	177.660
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.759.319	3.205.263	424.601	77.552	41.200	2.425.197	1.844	234.869
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ	120.617.651	115.969.596	33.368.056	31.956	288.998	76.544.714	33.799	5.702.073
5232	426100	Административни материјал	6.577.139	6.415.922	5.476.985	408	12.269	843.625	3.477	79.158
5233	426200	Материјали за пољопривреду	10.873	8.027	67			350		7.610
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	68.154	47.914	1.712		1.039	18.655	25	26.483
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.724.330	1.589.529	19.642	53	5.052	1.479.860	175	84.747
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	101.625	80.993	3.154		256	69.827	235	7.521
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	7.416	6.293	2.310			235		3.748
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	106.235.077	102.627.338	27.174.483	4.989	250.442	70.129.097	21.317	5.047.010
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.640.145	3.283.487	296.466	30	5.966	2.671.316	1.898	307.811
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.252.892	1.910.093	393.237	26.476	13.974	1.331.749	6.672	137.985
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	388.666	336.976				6		336.970
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	385.817	334.676				4		334.672
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	84.359	53.546						53.546



(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
5244	431200	Амортизација опреме	291.659	268.972				4		268.968
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	9.799	12.158						12.158
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ	7	2						2
5247	432100	Амортизација култивисане опреме	7	2						2
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	2.842	2.298				2		2.296
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	2.842	2.298				2		2.296
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	355.687	248.227	25.389		6.759	95.237	1.508	119.334
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	123.031	35.591	26		4.287	320	1.501	29.457
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	296	262						262
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	1.129	1.780	23			5	3	1.749
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	11.370	11.219			2.783		130	8.306
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	86.876	5.329					1.368	3.961
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	19.693	14.459	3		519	315		13.622
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате	193	181			145			36
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	3.474	2.361			840			1.521
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	608	324						324
5269	442200	Отплата камата страним владама	108							
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама	500	324						324
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	232.048	212.312	25.363		2.472	94.917	7	89.553
5277	444100	Негативне курсне разлике	39.284	31.589	24.358					7.231
5278	444200	Казне за кашњење	191.244	180.052	1.005		2.472	94.917	7	81.651



(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
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	1.520	671						671
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	593.257	560.320	1.336			430.311	94.284	34.389
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	95.478	94.538					94.278	260
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	95.228	94.538					94.278	260
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама	250							
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	7.042	1.045					6	1.039
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	7.042	1.045					6	1.039
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	490.737	464.737	1.336			430.311		33.090
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	483.140	457.806	1.336			423.380		33.090
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	7.597	6.931				6.931		
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	69.149.000	108.317.731	38.506.788			63.026.717		6.784.226
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	69.149.000	108.317.731	38.506.788			63.026.717		6.784.226
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	23.885.000	23.855.565	2.874.043			20.981.522		
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	45.264.000	84.462.166	35.632.745			42.045.195		6.784.226
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1.948.274	857.115	79.539	724	109.664	172.511	1.460	493.217
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	560	469						469
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	560	469						469
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ	1.228.881	290.682	7.749	513	9.275	63.241	989	208.915



(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
5329	482100	Остали порези	1.075.861	196.054	2.004	398	3.059	46.520	939	143.134
5330	482200	Обавезне таксе	116.873	70.610	5.486	115	1.352	15.898	50	47.709
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	36.147	24.018	259		4.864	823		18.072
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	650.911	531.799	70.809	211	93.139	101.335	471	265.834
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	650.911	531.799	70.809	211	93.139	101.335	471	265.834
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	28.592	4.063						4.063
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	28.592	4.063						4.063
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	39.330	30.102	981		7.250	7.935		13.936
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	39.330	30.102	981		7.250	7.935		13.936
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	26.057.484	22.835.302	10.744.761	1.691.622	786.680	1.909.696	331.926	7.370.617
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	18.906.967	16.726.658	10.744.481	1.691.622	514.699	1.904.960	331.926	1.538.970
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	6.488.076	5.933.518	4.487.027	666.226	62.772	16.205	134.638	566.650
5344	511100	Куповина зграда и објеката	8.588	4.855	207				99	4.549
5345	511200	Изградња зграда и објеката	1.731.371	1.477.414	627.458	380.512	16.140		89.712	363.592
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.383.865	4.265.300	3.768.930	236.853	29.834	8.133	40.809	180.741
5347	511400	Пројектно планирање	364.252	185.949	90.432	48.861	16.798	8.072	4.018	17.768
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	10.657.424	9.179.319	6.071.635	1.025.396	451.424	541.185	195.028	894.651
5349	512100	Опрема за саобраћај	561.317	371.220	103.211	5.504	140.707	4.431	20.763	96.604
5350	512200	Административна опрема	1.501.487	1.118.423	154.127	32.061	162.704	493.666	21.383	254.482
5351	512300	Опрема за пољопривреду	1.484	989			307			682





(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	
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	34.290	28.815		2.778				25	26.012
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	7.274.968	7.160.055	5.344.145	975.593	145.286	43.088		145.268	506.675
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	3.078	9.000	7.381						1.619
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	2.060	1.148	186		385				577
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.278.740	489.669	462.585	9.460	2.035			7.589	8.000
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	161.367	78.529	14.421		132	34		1.772	62.170
5359	513100	Остале некретнине и опрема	161.367	78.529	14.421		132	34		1.772	62.170
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	1.398	990							990
5361	514100	Култивисана имовина	1.398	990							990
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	1.598.702	1.534.302	171.398		371	1.347.536		488	14.509
5363	515100	Нематеријална имовина	1.598.702	1.534.302	171.398		371	1.347.536		488	14.509
5364	520000	ЗАЛИХЕ	7.150.517	6.108.644	280		271.981	4.736			5.831.647
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ	354.530	185.880	276			4.736			180.868
5368	522100	Залихе материјала	154.530	114.278	276			4.736			109.266
5370	522300	Залихе готових производа	200.000	71.602							71.602
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	6.795.987	5.922.764	4		271.981				5.650.779
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	6.795.987	5.922.764	4		271.981				5.650.779
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	284.665	274.469			2.737	78.972		2.000	190.760
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	188.905	180.074			2.737			2.000	175.337
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	186.080	177.865			2.737			2.000	173.128
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама	35.000	28.031							28.031
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	66.993	65.604							65.604



(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
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	84.087	84.230			2.737		2.000	79.493
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	1.725	1.264						1.264
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама	1.500	1.264						1.264
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате	225							
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ	1.100	945						945
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	1.100	945						945
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	95.760	94.395				78.972		15.423
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	95.760	94.395				78.972		15.423
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	15.760	15.423						15.423
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	80.000	78.972				78.972		
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	443.719.057	468.856.802	116.560.089	1.924.186	3.231.959	306.443.247	734.687	39.962.634



### 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)	441.552.372	426.791.595	86.620.235	2.238.001	3.275.456	307.958.918	729.089	25.969.896
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	443.434.392	468.582.333	116.560.089	1.924.186	3.229.222	306.364.275	732.687	39.771.874
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит > 0				313.815	46.234	1.594.643		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит > 0	1.882.020	41.790.738	29.939.854				3.598	13.801.978
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	734.313	99.841						99.841
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	284.665	274.469			2.737	78.972	2.000	190.760
5442		ВИШАК ПРИМАЊА > 0	449.648							
5443		МАЊАК ПРИМАЊА > 0		174.628			2.737	78.972	2.000	90.919
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА > 0				313.815	43.497	1.515.671		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА > 0	1.432.372	41.965.366	29.939.854				5.598	13.892.897