



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД
ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-114/2023-05/19
Београд, 27. новембар 2023. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2022. годину	2
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД	94



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за
здравствено осигурање, Београд за 2022. годину

Мишљење са резервом о Консолидованом извештају

Извршили смо ревизију приложеног Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину, који се саставља на Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

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

Основ за мишљење са резервом о Консолидованом извештају

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији Консолидованог извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину исказани су подаци у укупном износу од 3.159.641 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 86.042 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 38.668 хиљада динара, а мање из буџета АП Војводине – колона 7 у износу од 4.647 хиљада динара, из донација и помоћи – колона 10 у износу од 25.900 хиљада динара и из буџета општине/града – колона 8 у износу од 8.121 хиљаде динара;
 - (2) мање исказале приходе из буџета Републике (као и извршене издатке из тих прихода) у износу од 37.715 хиљада динара јер нису евидентирале измирење обавеза асигнацијом преко подрачуна преко којег врше плаћања, за вредност

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 – др. закон.

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

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21 и 130/21.

⁴ „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, 66/21 и 130/21.



- реализованих уговора о асигнацији и вредност плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији;
- (3) расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 9.659 хиљада 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 1.908.133 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 1.903.516 хиљада динара, а мање приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 1.899.900 хиљада динара, из буџета Републике – колона 6 у износу од 3.499 хиљада динара и из буџета ООСО – колона 9 у износу од 117 хиљада динара;
- (2) више исказале приходе из буџета Аутономне покрајине у износу од 3.986 хиљада динара, јер су трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине у 2021. години исказале као приход у колони 7 – из буџета АП;
- (3) мање исказале остварене приходе из буџета Аутономне покрајине у износу од 631 хиљаде динара, јер трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине нису исказале као приход у колони 7 – из буџета АП Војводине;
- 3) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града у укупном износу од 165.443 хиљаде динара зато што су здравствене установе:
- (1) више исказале остварене приходе из буџета општине/града (као и расходе и издатке извршене из тих прихода) у износу од 53.670 хиљада динара, а мање из буџета Републике – колона 6 у износу од 10.122 хиљаде динара и из осталих извора – колона 11 у износу од 43.548 хиљада динара;
- (2) мање исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од 12.359 хиљада динара, јер су трансфере од другог нивоа власти евидентирале као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година;
- (3) приходи и расходи на терет буџета општине/града у укупном износу од 99.414 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом прихода и расхода;
- 4) расходи и издаци на терет буџета ООСО у укупном износу од 84.239 хиљада 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 45.406 хиљада динара зато што су здравствене установе:
- (1) 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 8.259 хиљада динара, из буџета Аутономне покрајине – колона 7 у износу од 13.823 хиљаде динара, из буџета општине/града – колона 8 у износу од 500 хиљада динара;
- (2) приходи из донација и помоћи у укупном износу од 22.824 хиљаде динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом прихода;
- 6) приходи и расходи и издаци за нефинансијску имовину из осталих извора у укупном износу од 870.378 хиљада динара зато што:



- (1) здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у укупном износу од 634.865 хиљада динара, а мање из буџета Републике – колона 6 у износу од 298.393 хиљаде динара, из буџета општине/града – колона 8 у износу од 83.604 хиљаде динара, из буџета ООСО – колона 9 у износу од 238.867 хиљада динара и из донација и помоћи – колона 10 у износу од 14.001 хиљаде динара;
- (2) приходи и расходи из осталих извора у укупном износу од 232.074 хиљаде динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом;
- (3) 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 3.439 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – 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 – Образац 5 уз доставу доказа о извршеном усаглашавању. Податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, Аутономне покрајине, општина и градова, донација и осталих извора Фонд 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, 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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



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, 2.2.1.2.6. Трансфери од Министарства просвете, 2.2.1.2.7. Трансфери од Министарства туризма и омладине, 2.2.1.2.8. Трансфери од Министарства заштите животне средине, 2.2.1.2.9. 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 2.2.1.4.1 Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа у којима је описано 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 група трансфера (конта групе 733000 и 791000) као и на контима група које се не консолидују (конта групе 742000);

(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, 781000 и 791000) као и на контима група која се не консолидују (конта групе: 731000, 741000, 742000, 744000 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.

- 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 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” пренео средства Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак” у износу од 4.702 хиљаде динара на име снабдевања и дистрибуције БЦГ вакцинама против туберкулозе 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 781000 – Приходи из буџета, у колони 6 – из буџета Републике док је расходе који су финансирани из ових средстава евидентирао на субаналитичким контима категорије 426000 – Материјал.

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) 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), мешовите и неодређене приходе (конто 745000), трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) и приходе из буџета (конто 791000).

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 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.

- 6) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.5.2. 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 конто 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, 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.

- 7) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.5.2.2. Приходи по основу упућивања корисника пензија и 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 и корисницима пензија.

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).

- 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 министарстава 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) или 15 (неутрошена 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 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 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 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

27. новембар 2023. године



ПРИЛОГ І

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ:

1. Резиме откритених неправилности.....	12
2. Резиме датих препорука	18



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 2⁷

- 1) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину остварени приходи и примања из буџета Републике и расходи и издаци извршени на терет буџета Републике у укупном износу од 76.383 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 буџета Републике (као и извршене расходе из тих прихода) у износу најмање од 25.900 хиљада 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, 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 Поддршка пружању здравствене заштите мигрантима),
 - (2) више исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене расходе из тих прихода) у износу најмање од 4.647 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета АП Војводине (као и извршене расходе 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 Војводине (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Исказани приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине у колони 6 – из буџета Републике);
 - (3) више исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене расходе из тих прихода) у износу најмање од 8.121 хиљаде динара, а мање исказале остварене приходе из буџета општине/града (као и извршене расходе из тог извора), јер су пренета средства из буџета општине/града исказале у колони 6 – из буџета Републике, уместо у колони 8 – из буџета општине/града (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Исказани приходи из буџета општине/града у колони 6 – из буџета Републике);
 - (4) мање исказале остварене приходе из буџета Републике – колони 6 (као и извршене издатке из тих прихода) у износу најмање од 37.715 хиљада динара јер нису евидентирале измирење обавеза асигнацијом преко подручуна преко којег врше плаћања, за вредност реализованих уговора о асигнацији и 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) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину извршени расходи и издаци на терет буџета Републике у укупном износу најмање од 9.659 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском

⁷ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



класификацијом расхода и издатака, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе расходе и издатке у оквиру класе 400000 – Текући расходи и 500000 – Издаци за набавку нефинансијске имовине исказале на погрешним економским класификацијама (описано у напомени 2.2.2.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике);

- 3) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину остварени приходи и примања из буџета Аутономне покрајине и извршени расходи и издаци на терет буџета Аутономне Покрајине у укупном износу од 1.908.133 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 буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и извршене издатке из тих прихода) у износу најмање од 1.899.900 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене издатке из тих извора), јер су пренета средства из буџета Аутономне Покрајине Војводина из извора финансирања 13 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година 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 нераспоређених вишка прихода из ранијих година – извор 13);
 - (2) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) у износу најмање од 3.499 хиљада динара, а мање исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене расходе и издатке из тих извора), јер су средства из буџета Републике (извор 01) исказале у колони 7 – из буџета АП, уместо у колони 6 – из буџета Републике (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, Приходи из буџета Републике исказани у колони 7 – из буџета Аутономне Покрајине);
 - (3) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и извршене расходе из тих прихода) у износу најмање од 117 хиљада динара, а мање исказале остварене приходе из буџета ООСО (као и извршене расходе из тих извора), јер су средства из буџета ООСО (извор 03) исказале у колони 7 – из буџета АП, уместо у колони 9 – из буџета ООСО (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, Приходи из буџета ООСО исказани у колони 7 – из буџета Аутономне Покрајине);
 - (4) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу најмање од 3.986 хиљада динара јер су трансфере из буџета АП Војводине остварене у 2021. години исказале у колони 7 - из буџета АП Војводине Извештаја о извршењу буџета за 2022. годину (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 општинских прихода и примања из буџета – извор 01);

- (5) мање исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу најмање од 631 хиљаде динара, јер трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине (извор 01) нису исказале као приход у колони 7 – из буџета АП Војводине (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 општинских прихода и примања из буџета – извор 01).
- 4) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину остварени приходи и примања из буџета општине/града и извршени расходи и издаци на терет буџета општине/града у укупном износу од 66.029 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) више исказале приходе из буџета општине/града у укупном износу од 10.122 хиљаде 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 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, Приходи из буџета Републике исказани у колони 8 – из буџета општине/града);
 - (2) више исказале приходе из буџета општине/града у износу најмање од 29.120 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказале приходе из осталих извора – колони 11 за исти износ, јер су приходе остварене по основу пружања услуга на тржишту приказале као приходе из буџета општине/града (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, Приходи из буџета Републике исказани у колони 8 – из буџета општине/града);
 - (3) више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу најмање од 14.428 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);
 - (4) мање исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу најмање од 12.359 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, Исказивање



средстава из буџета општине/града пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13);

- 5) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину остварени приходи из буџета општине/града у укупном износу од 98.468 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 2.2.1.4.2 Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општине/града);
- 6) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину извршени расходи из буџета општине/града у износу од 946 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 400000 – Текући расходи исказале на погрешним економским класификацијама (описано у напомени 2.2.2.1.3 Расходи и издаци на терет буџета општине/града);
- 7) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину извршени расходи и издаци из буџета ООСО у укупном износу од 84.239 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су РФЗО и здравствене установе расходе и издатке у оквиру класе 400000 - Текући расходи и 500000 – Издаци за набавку нефинансијске имовине 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 2022. годину остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци из донација и помоћи у укупном износу од 22.582 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 13.823 хиљаде 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 500 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 5.480 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, Исказани приходи из буџета Републике у колони 10 – из донација и помоћи);
- (4) више исказале извршене расходе из донација и помоћи у износу најмање од 2.779 хиљада динара, а за исти износ мање исказале извршене расходе из буџета Републике, јер су расходе који су финансирани из средстава пренетих од Министарства здравља (извор 01) исказале у колони 10 - из донација и помоћи, уместо у колони 6 – из буџета Републике (описано у напмени 2.2.2.1.5 Расходи и издаци из донација и помоћи);
- 9) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину остварени приходи из донација и помоћи у износу од 22.824 хиљаде 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 је здравствена установа приходе у оквиру класе 700000 – Текући приходи исказала на погрешним економским класификацијама (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 Републике у колони 10 – из донација и помоћи);
- 10) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци из осталих извора у укупном износу од 634.865 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 најмање од 298.393 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 приходе остварене 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);
- (2) више исказале остварене приходе из осталих извора у износу најмање од 14.001 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 средства из донација 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 најмање од 83.604 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 извора), јер су приходе 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, Исказани приходи из буџета општине/града у колони 11 – из осталих извора);
 - (4) више исказале приходе из осталих извора у износу од 238.867 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а у истом износу мање приходе из буџета ООСО (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су приходе од организација за обавезно социјално осигурање исказале као сопствене приходе у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 9 – из буџета ООСО (описано у Напомени 2.2.1.5.2.2. Приходи по основу упућивања корисника права на лечење и рехабилитацију и 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);

11) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину остварени приходи у укупном износу од 227.085 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);

12) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину извршени расходи из осталих извора у укупном износу од 4.989 хиљада 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 2.2.2.1.6. Расходи и издаци из осталих извора).

13) Здравствена установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године више исказала мањак прихода и примања из осталих извора за 3.439 хиљада динара, јер је у истом износу исказала расходе за амортизацију изнад вишка остварених прихода и примања из осталих извора (описано у Напомени 2.2.2.1.6. Расходи и издаци из осталих извора).



2. Резиме датих препорука

- 1) Препорука дата Републичком фонду за здравствено осигурање као матичном ентитету дата је у Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2022. годину.
- 2) Препоруке компонентама чији су финансијски извештаји ревидирани дате су у Извештајима о ревизији финансијских извештаја тих компоненти.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ
ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ,
БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	22
2. Налази у поступку ревизије.....	23
2.1. Интерна финансијска контрола.....	23
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	23
2.1.2. Интерна ревизија.....	24
2.2. Консолидовани извештај.....	25
2.2.1. Укупни приходи и примања.....	30
2.2.1.1. Текући приходи.....	31
2.2.1.2. Приходи из буџета Републике.....	32
2.2.1.2.1. Приходи из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	33
2.2.1.2.2. Приходи из буџета Републике исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	34
2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља.....	35
2.2.1.2.4. Евидентирање и исказивање прихода од Министарства здравља у Извештају о извршењу буџета здравствених установа.....	41
2.2.1.2.5. Трансфери од Министарства правде.....	41
2.2.1.2.6. Трансфери од Министарства просвете.....	41
2.2.1.2.7. Трансфери од Министарства туризма и омладине.....	42
2.2.1.2.8. Трансфери од Министарства заштите животне средине.....	43
2.2.1.2.9. Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.....	44
2.2.1.3. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине.....	44
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.....	45
2.2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине.....	49
2.2.1.4. Приходи из буџета општине/града.....	50
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.....	51
2.2.1.4.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општине/града.....	57
2.2.1.5. Приходи из буџета ООСО.....	59
2.2.1.5.1. Приходи из буџета ООСО исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	59
2.2.1.5.2. Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	62
2.2.1.6. Приходи из донација и помоћи.....	65
2.2.1.6.1. Приходи из донација и помоћи исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	66



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.....	66
2.2.1.7. Приходи из осталих извора	69
2.2.1.7.1. Приходи из осталих извора исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање	69
2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	69
2.2.1.8. Примања од продаје нефинансијске имовине	75
2.2.1.8.1. Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање	75
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	75
2.2.1.9. Примања од продаје нефинансијске имовине	76
2.2.1.9.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање	76
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	76
2.2.2. Укупни расходи и издаци.....	77
2.2.2.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	78
2.2.2.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике	80
2.2.2.1.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине.....	82
2.2.2.1.3. Расходи и издаци на терет буџета општине/града	83
2.2.2.1.4. Расходи и издаци на терет буџета ООСО	84
2.2.2.1.5. Расходи и издаци из донација и помоћи	87
2.2.2.1.6. Расходи и издаци из осталих извора	89
2.2.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	91
2.2.2.2.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање	91
2.2.2.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатакаа здравствених установа	92
2.2.3. Резултат пословања	92
2.3. Потенцијалне обавезе	93
2.4. Препоруке из претходних година.....	93



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Републички фонд за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића број 2
Период ревизије	2022. година
Предмет ревизије	Консолидовани извештај за 2022. 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 осигурању⁸ као правно лице са статусом организације за обавезно социјално осигурање у којој се остварују права из обавезног здравственог осигурања и обезбеђују средства за обавезно здравствено осигурање.

Делатност Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са чланом 229 став 4 Закона о здравственом осигурању и чланом 10 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање⁹, обухвата спровођење обавезног здравственог осигурања, као и добровољног здравственог осигурања, закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга, спровођење међународних уговора о социјалном осигурању, финансијско пословање, решавање о правима из обавезног здравственог осигурања у складу са законом, обављање послова централизованих јавних набавки у складу са законом, обављање других стручних, контролних и административних послова, пружање савета и упутстава осигураним лицима о коришћењу права из обавезног здравственог осигурања у складу са законом и овим статутом.

Одредбама члана 240 Закона о здравственом осигурању и одредбом члана 13 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање прописано је да су органи Републичког фонда: Управни одбор, Надзорни одбор и директор.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), у циљу ефикасног и рационалног обављања делатности као и доступности права осигураницима, образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Дирекција Републичког фонда;
- 2) Покрајински фонд за здравствено осигурање;
- 3) 31 филијала Републичког фонда (две не функционишу), у оквиру којих су образоване:

- (1) испоставе филијала и
- (2) истурени шалтери филијала.

У Дирекцији РФЗО-а послови се организују у Кабинету директора РФЗО-а и посебним организационим јединицама – секторима. У оквиру сектора, послови се организују у одељењима, одсецима и групи у оквиру одељења.

Правилником о систематизацији прописан је и начин руковођења организационим јединицама, послови организационих јединица и број послова са називом, описом и условима које сваки запослени треба да испуњава и бројем потребних извршилаца. Сви послови у РФЗО-у класификују се на: руководне послове, послове из основне делатности и пратеће и помоћно-техничке послове.

⁸ „Службени гласник РС”, број 25/19.

⁹ „Службени гласник РС”, број 57/23.



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему прописано је 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.

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 сектору¹⁰ утврђени су критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником је дефинисано да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система. За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

У Републичком фонду су током 2022. године била у примени Решења директора¹¹ којима је образована Радна група за одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле са задатком да одржава и редовно ажурира систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 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 средстава¹².

РФЗО је у циљу успостављања контролног окружења донео велики број општих аката.

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је јасно дефинисање општих и специфичних циљева које

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 89/19.

¹¹ Решење 01 број:110-34/18 од 1. марта 2018. године, Одлука о изменама и допунама решења 12/2 број:110-34/18-2 од 24. децембра 2018. године и Решење о образовању радне групе за одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле 01 број:110-41/22 од 1. новембра 2022. године.

¹² Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Републички фонд има усвојену Стратегију управљања ризицима која представља стратешки документ који употпуњује даљи развој система финансијског управљања и контроле и има за циљ да се у РФЗО-у уведе пракса управљања ризицима и успостави оквир којим ће се и у будућем периоду развијати сам процес управљања. 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.

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

У циљу успостављања и одржавања контролних активности РФЗО је израдио детаљне процедуре којима су уређени контролни поступци.

Јавност рада РФЗО-а 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. Комуникација са корисницима права и осталим заинтересованим субјектима остварује се путем писама, телефона или електронском поштом, одржавањем конференција за новинаре, објављивањем аката у складу са законом и Статутом Републичког фонда за здравствено осигурање.

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 финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система финансијског управљања и контрола обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије¹³.

РФЗО је попуњавањем образаца који су саставни део Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле извршио самооцењивање система финансијског управљања и контроле.

РФЗО је 16. марта 2023. године електронским путем доставио Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину заједно са изјавом о интерним контролама за 2022. годину.

2.1.2. Интерна ревизија

Интерна ревизија је у РФЗО-у успостављена у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴.

¹³ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



Интерна ревизија обавља се према стратешком плану, годишњем плану и плану појединачне ревизије. Стратешки и годишњи план ревизије одобрава директор Републичког фонда на предлог руководиоца интерне ревизије.

Стратешким планом рада интерне ревизије у периоду 2021-2023. године утврђени су основни циљеви и задаци интерне ревизије, одређена је мисија и визија интерне ревизије и утврђена су начела и стандарди који ће се примењивати у раду.

Интерна ревизија је у свом раду функционално и организационо независна и непосредно одговорна директору РФЗО-а.

Послове интерне ревизије обављају запослени у Сектору за интерну ревизију који се организационо налази у оквиру Дирекције РФЗО-а. Сектор се састоји од три одељења, у оквиру којих је запослено пет извршилаца (до октобра 2022. године било је запослено шест извршилаца): Одељење за интерну ревизију, Одељење за ревизију сврсисходности и Одељење за послове ревизије из области информационе безбедности и заштите података.

Интерна ревизија обавља своје послове у складу са Повељом Интерне ревизије¹⁵ којом су уређени сврха, циљ и делокруг рада интерне ревизије, независност у раду, овлашћења и улога интерне ревизије, дужности интерних ревизора и директора Сектора за интерну ревизију, дужности директора РФЗО-а, поступци у случајевима уочених губитака на средствима и случајевима индикатора преваре као и остваривање сарадње са екстерном ревизијом.

У току 2022. године Сектор за интерну ревизију је на основу Годишњег плана рада спровео 11 ревизија (дванаеста ревизија која је планирана није завршена). У ревизорским извештајима је укупно дато 37 препорука, од чега су 33 препоруке спроведене, а четири препоруке нису спроведене¹⁶ до датума сачињавања и подношења Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

РФЗО је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, у року утврђеним одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Консолидовани извештај

Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање је консолидовани извештај завршног рачуна РФЗО-а 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 трезор¹⁷.

Поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање уређен је Законом о буџетском систему. Корисници средстава РФЗО-а припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подnose га РФЗО-у, најкасније до 28. фебруара текуће године.

Након пријема образаца од корисника средстава, РФЗО врши контролу, и усаглашавање података из њихових годишњих извештаја о извршењу прихода и примања, расхода и издатака, консолидује податке и саставља Консолидовани годишњи извештај који доставља Управи за трезор до 30. априла¹⁸.

Припрема, састављање, подношење финансијских извештаја, као и садржај образаца на којима се састављају и достављају финансијски извештаји ближе су уређени

¹⁵ 01 број:450-7936/17 од 27. новембра 2017. године.

¹⁶ Као разлог неспровођења наведено је да рокови за спровођење ових препорука нису доспели.

¹⁷ Члан 2 став 1 тачка 56) Закона о буџетском систему.

¹⁸ Члан 78 Закона о буџетском систему



Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Овим правилником је, између осталог, прописано да РФЗО, након извршене консолидације корисника у његовој надлежности, доставља консолидоване периодичне и консолидовани годишњи финансијски извештај Управи за трезор, у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја, на обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5).

Извештај на прописаним обрасцима сачињавају све здравствене установе, корисници средстава РФЗО-а које са Фондом имају закључен уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и установе са Списка корисника јавних средстава.

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 она представља збир износа из колоне 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 16¹⁹.

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

¹⁹ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



- 1) Опште приходе и примања буџета – извор 01;
- 2) Трансфере између корисника на истом нивоу – извор 02;
- 3) Социјалне доприносе – извор 03;
- 4) Сопствене приходе буџетских корисника – извор 04;
- 5) Донације од иностраних земаља – извор 05;
- 6) Донације од међународних организација – извор 06;
- 7) Трансфере од других нивоа власти – извор 07;
- 8) Добровољне трансфере од физичких и правних лица – извор 08;
- 9) Примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09;
- 10) Примања од домаћих задуживања – извор 10;
- 11) Примања од иностраних задуживања – извор 11;
- 12) Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине – извор 12;
- 13) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – извор 13;
- 14) Неутрошена средства од приватизације из ранијих година – извор 14;
- 15) Неутрошена средства донација, 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 56²⁰.

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.

Средства за рад здравствена установа може да стиче и од донација донатора из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања, као и других извора.

Инструкција за израду завршног рачуна

Републички фонд за здравствено осигурање је Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2022. годину²¹ 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 2022. годину је консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава РФЗО за 2022. годину.

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. Податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, АП, општина и градова, донација и осталих извора Фонд сумира и збирно исказује у колонама Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

²⁰ Члан 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

²¹ 30-03 број:417-1/2023 од 24. фебруара 2023. године.



У инструкцију коју је, у циљу израде и достављања завршног рачуна за 2022. годину, упутио здравственим установама Фонд је, између осталог, навео да су здравствене установе пре достављања завршног рачуна филијали Фонда дужне да изврше усаглашавање пренетих средстава из буџета Републике, Аутономне покрајине, општине/града, примљених средстава из донација, остварених сопствених прихода односно 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 у обавези да филијали Републичког фонда доставе и доказе о извршеном усаглашавању пренетих средстава.

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 2022. годину

Републички фонд за здравствено осигурање саставио је Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. 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 1.1.2022. до 31.12.2022. године у коме су исказани износи консолидованих остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака Републичког фонда за здравствено осигурање и 340 корисника средстава Републичког фонда (здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање је 27. априла 2023. године усвојио Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину²².

У поступку ревизије је, ради потврђивања потпуности Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину извршено 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 2022. годину са подацима о здравственим установама из Списка корисника јавних средстава и Плана мреже здравствених установа.

У Консолидованом извештају РФЗО-а за 2022. 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

²² 01/2 Број: 400-7/23 од 27. априла 2023. године.



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 2022. годину.

Преглед укупно исказаних прихода и примања по изворима финансирања као резултат консолидовања података из Завршног рачуна РФЗО и Збирног извештаја здравствених установа дат је у наредној табели.

Табела број 1: Преглед укупно исказаних прихода и примања у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину

(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварени приходи и примања							
		Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
			Републике	АП	Општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Консолидовани приходи и примања	489.925.163	469.309.181	94.222.918	5.336.025	3.074.393	338.216.130	848.838	27.610.877	

Табела у наставку садржи преглед укупно исказаних расхода и издатака по изворима финансирања након консолидације података из Завршног рачуна РФЗО и Збирног извештаја здравствених установа.

Табела број 2: Преглед укупно исказаних расхода и издатака у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину

(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварени приходи и примања							
		Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
			Републике	АП	Општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Консолидовани расходи и издаци	492.212.205	471.029.197	91.751.527	5.618.581	3.026.998	333.629.024	764.070	36.238.997	

Здравствене установе које нису исказале податке у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину

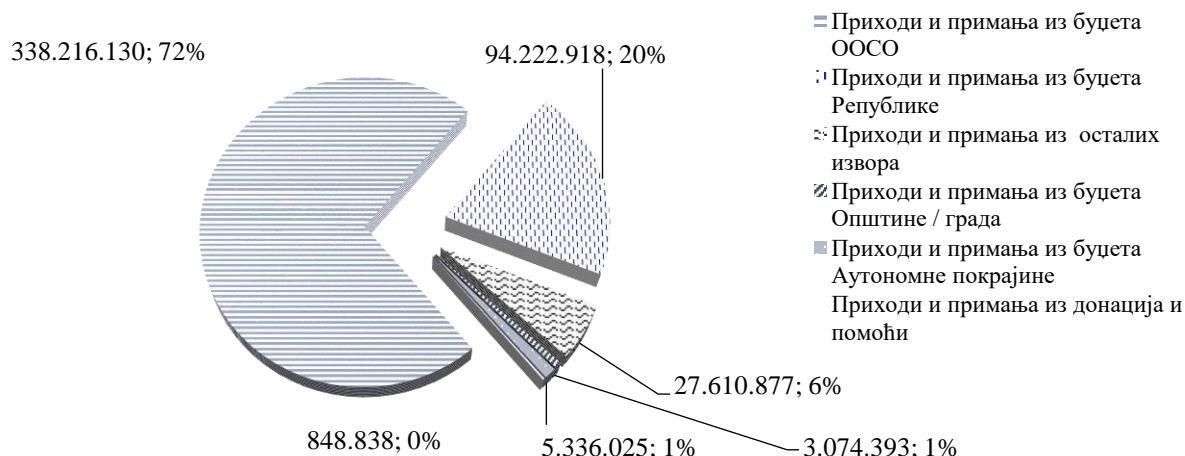
Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину не садржи податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање: Апотеке Зрењанин, Апотеке Сента, Апотеке Горњи Милановац, Апотеке Аранђеловац, Апотеке Јагодина, Апотеке Смедеревска Паланка и Апотеке Кикинда. Ове здравствене установе нису доставиле Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период јануар – децембар 2022. године РФЗО-у у прописаном року, те је Консолидовани извештај за период јануар – децембар 2022. године сачињен без података из образаца наведених установа.



2.2.1. Укупни приходи и примања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину укупни приходи и примања исказани су у износу од 469.309.181 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)



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

Учешће текућих прихода – класа 7, примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 и примања од задуживања и продаје финансијске имовине – класа 9 у укупним приходима и примањима за период 2021–2022. године, приказано је у следећој табели.

Табела број 3: Учешће текућих прихода – класа 7, примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 и примања од задуживања и продаје финансијске имовине – класа 9 у укупним приходима и примањима за период 2021–2022. године

Економска класификација	(у хиљадама динара)			
	2021. година		2022. година	
1	износ	% учешће	износ	% учешће
2	3	4	5	
Класа 7 – Текући приходи	419.219.348	98	461.265.802	98
Класа 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине	7.572.247	2	7.709.923	2
Класа 9 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	99.841		333.456	
Укупни приходи и примања	426.891.436	100	469.309.181	100

У наредној табели дат је приказ учешћа прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине за период 2021–2022. године.

Табела број 4: Учешће прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине за период 2021–2022. године

Економска класификација	(у хиљадама динара)			
	2021. година		2022. година	
1	Износ	% учешће	износ	% учешће
2	3	4	5	
Класа 7 – Текући приходи	419.219.348	98	461.265.802	98
720000 – Социјални доприноси	236.535.431	55	265.702.132	57
730000 – Донације, помоћи и трансфери	77.031.798	18	89.702.844	19
740000 – Други приходи	25.056.603	6	20.434.603	4
770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.310.601		1.002.719	
780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	63.880.076	15	67.115.235	14



(у хиљадама динара)

Економска класификација	2021. година		2022. година	
	Износ	% учешће	износ	% учешће
1	2	3	4	5
790000 – Приходи из буџета	15.404.839	4	17.308.269	4
Класа 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине	7.572.247	2	7.709.923	2
Укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	426.791.595	100	468.975.725	100

2.2.1.1. Текући приходи

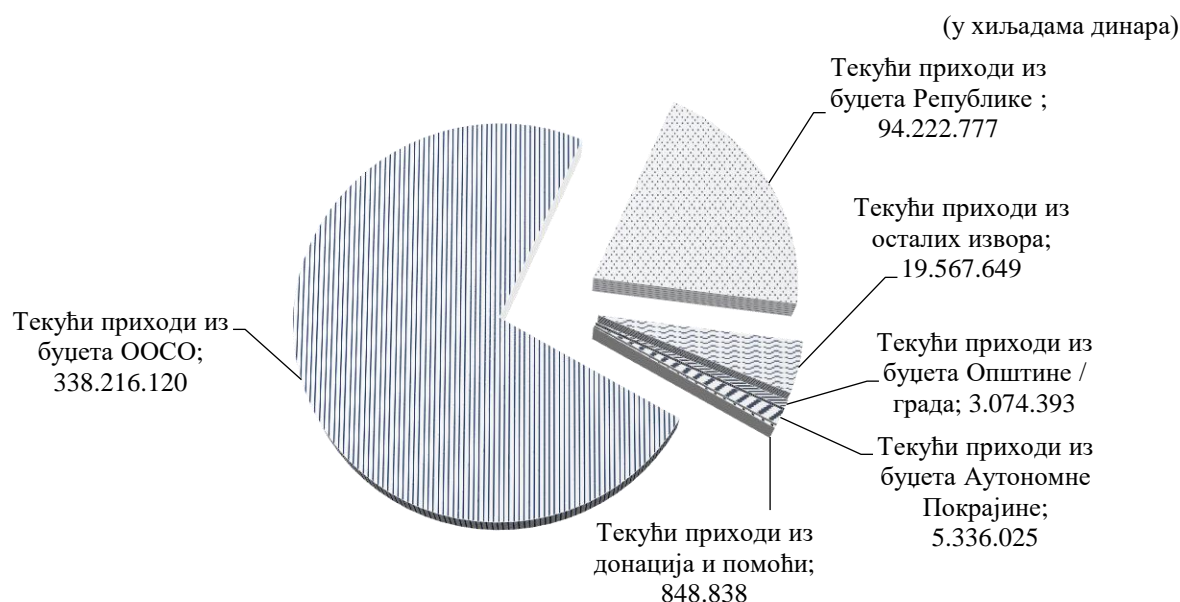
Консолидовани текући приходи садрже укупне текуће приходе Републичког фонда за здравствено осигурање и текуће приходе здравствених установа који се не односе на средства трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање.

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину текући приходи – класа 7 исказани су у износу од 461.265.802 хиљаде динара.

Табела број 5: Преглед исказаних текућих прихода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. и 2022. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	2021. година	2022. година	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Текући приходи из буџета ООСО	307.958.277	338.216.120	30.257.843
2	Текући приходи из буџета Републике	86.619.522	94.222.777	7.603.255
3	Текући приходи из осталих извора	18.399.513	19.567.649	1.168.136
4	Текући приходи из буџета Општине / града	3.274.946	3.074.393	(200.553)
5	Текући приходи из буџета Аутономне покрајине	2.238.001	5.336.025	3.098.024
6	Текући приходи из донација и помоћи	729.089	848.838	119.749
	Укупно текући приходи	419.219.348	461.265.802	42.046.454



Слика број 2: Приказ структуре исказаних текућих прихода



2.2.1.2. Приходи из буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину исказани су остварени приходи из буџета Републике – колона 6 у износу од 94.222.777 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказаним у Завршном рачуну РФЗО-а у износу од 86.858.951 хиљаде динара и
- 2) подаци о оствареним приходима исказаним у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава РФЗО-а у укупном износу од 7.363.826 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 265 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 6: Преглед исказаних прихода из буџета Републике

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
733000	Трансфери од других нивоа власти	86.922.793
741000	Приходи од имовине	2.529
742000	Приходи од продаје добара и услуга	69.147
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	164
745000	Мешовити и неодређени приходи	811
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расход	797
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	115
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	176.527
791000	Приходи из буџета	7.049.894
	Укупно	94.222.777

Ревизијом су обухваћени следећи приходи:

- 1) трансфери из буџета Републике - Министарство здравља у износу од 23.152.374 хиљаде динара који су исказани у Завршном рачуну РФЗО-а (13.600.000 хиљада динара) и финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава РФЗО-а (9.552.374 хиљаде динара)²³,
- 2) трансфери из буџета Републике – Министарство финансија у износу од 73.000.000 хиљада динара који су исказани у Завршном рачуну РФЗО-а и
- 3) трансфери из буџета Републике са раздела осталих министарстава у укупном износу од 506.719 хиљада динара.

Приходе исказане у колони 6 – из буџета Републике чине трансфери од Министарства здравља, Министарства финансија, Министарства правде, Министарства туризма и омладине, Министарства просвете, Министарства заштите животне средине, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Канцеларије за управљање јавним улагањима.

²³ Узорковани износ од 9.552.374 хиљада динара обухвата изворе 01, 06, 11, 15 и 56. Узорковани износ извора 01 који се односи на Приходе из буџета Републике колона – 6 је 5.056.705 хиљада динара



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 у износу од 86.858.951 хиљаде динара и то:

- 1) трансфере од Министарства здравља у износу од 13.600.000 хиљада динара и
- 2) трансфере од Министарства финансија у износу од 73.258.951 хиљаде динара.

Трансфери из буџета Републике са раздела 27 – Министарство здравља

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2022. години остварио приходе од Министарства здравља у укупном износу од 13.600.000 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед трансфера Републичком фонду за здравствено осигурање у 2022. години од Министарства здравља

Р.бр.	Намена трансфера у буџету Републике Србије за 2022. годину	Планирано	Остварено	
			Износ	%
1	2	3	4	5(4/3)
1	Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 16. став 1 Закона о здравственом осигурању	4.600.000	4.600.000	100
2	Накнаде зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће	3.300.000	3.300.000	100
3	Здравствена заштита осигураних лица оболелих од ретких болести	4.300.000	4.300.000	100
4	Подршка активностима Банке репродуктивних ћелија	100.000		
5	Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID-19 и изазване вирусом SARS-CoV-2	1.400.000	1.400.000	100
Свега трансфери од другог нивоа власти		13.700.000	13.600.000	99

Остварени приходи из буџета Републике са раздела 27 – Министарство здравља у износу од 13.600.000 хиљада динара евидентирани су и исказани на економској класификацији 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.

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.

Трансфери из буџета Републике са раздела 16 – Министарство финансија

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2022. години остварио приходе од Министарства финансија у укупном износу од 73.258.951 хиљаде динара.

Табела број 8: Преглед трансфера Републичком фонду за здравствено осигурање у 2022. години од Министарства финансија

Р.бр.	Намена трансфера у буџету Републике Србије за 2022. годину	Планирано	Остварено	
			Износ	%
1	2	3	4	5(4/3)
1	Подршка Републичком фонду за здравствено осигурање	76.854.100	73.235.982	95
2	Подршка од буџета - пореске олакшице	45.900	22.969	50
Укупно		76.900.000	73.258.951	95

Остварени приходи из буџета Републике са раздела 16 – Министарство финансија у износу од 73.258.951 хиљаде динара евидентирани су и исказани на економској класификацији 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.

Министарство финансија је средства пренета РФЗО-у евидентирало и исказало на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета.



У ревизији Завршног рачуна РФЗО-а 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. Претходним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 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 систем²⁴ 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.

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 финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава РФЗО-а за 2022. годину исказани су остварени приходи из буџета Републике у износу од 7.363.826 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 265 здравствених установа, корисника средстава РФЗО-а.

Здравствене установе су примљена средства из буџета Републике исказале у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5, у колони 6 – остварени приходи и примања из буџета Републике, у износу од 7.363.826 хиљада динара, на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 63.842 хиљаде динара;
- 2) 741000 – Приходи од имовине у износу од 2.529 хиљада динара;
- 3) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 69.147 хиљада динара;
- 4) 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 164 хиљаде динара;
- 5) 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 811 хиљада динара;
- 6) 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 797 хиљада динара;
- 7) 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 115 хиљада динара;
- 8) 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 176.527 хиљада динара и
- 9) 791000 – Приходи из буџета у износу од 7.049.894 хиљаде динара.

Ревизијом су обухваћене 63 здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите:

- 1) 10 домова здравља;
- 2) 11 завода за јавно здравље;
- 3) пет здравствених центара;
- 4) пет института;

²⁴ „Службени гласник РС”, број 130/21 од 29. децембра 2021. године.



- 5) четири клиничка центра;
- 6) једна клиника;
- 7) пет клиничко болничких центара;
- 8) 11 општих болница;
- 9) 11 специјалних болница.

Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 10.059.093 хиљаде динара који су исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава РФЗО-а, а чине их:

- 1) приходи од Министарства здравља у износу од 9.552.374 хиљаде динара;
- 2) приходи од Министарства правде у износу од 189.096 хиљада динара;
- 3) приходи од Министарства просвете у износу од 118.921 хиљаде динара;
- 4) приходи од Министарства туризма и омладине у износу од 83.459 хиљада динара,
- 5) приходи од Министарства заштите животне средине у износу од 25.089 хиљада динара и
- 6) приходи од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 90.154 хиљаде динара.

2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља

Здравствене установе су исказале приходе од Министарства здравља у износу од 9.552.374 хиљаде динара 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 „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније и
- 4) пренетих средстава за пружене специјализоване услуге.

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 – 31.12.2022. године.

Код 63 здравствене установе извршено је поређење примљених средстава са подацима о пренетим средствима од стране Министарства здравља.

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 Закључак²⁵ којим је сагласна, да изузетно у 2022. години Министарство здравља асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа²⁶ којима су блокирани подручани, 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.

Здравствене установе су са Министарством здравља закључиле уговоре о асигнацији на основу којих је Министарство здравља, за рачун здравствене установе, вршило плаћање повериоцима здравствене установе.

Табела број 9: Преглед здравствених установа код којих постоји одступање у исказаним приходима по основу спроведених асигнација

(у хиљадама динара)					
Редни број	ЗУ	Министарство здравља		Приход установе исказан у Извештају о извршењу буџета - колона б	Разлика
		Измирене обавезе по основу уговора о асигнацији	Пренета средства по другом основу		
1	2	3	4	5	6
1	Здравствени центар Врање	46.943	4.728	23.523	Није евидентирано измирење обавеза асигнацијом у износу од 27.670 хиљада динара и плаћени ПДВ по уговорима о асигнацији у износу од 478 хиљада динара.
2	Здравствени центар Ужице	73.903	2.514	69.583	Није евидентиран плаћени ПДВ по уговорима о асигнацији у износу од 6.834 хиљаде динара.
3	Здравствени центар Сурдулица	1.426		441	Није евидентирано измирење обавеза асигнацијом у износу од 985 хиљада динара.
4	Специјална болница Бујановац	1.190		0	Није евидентирано измирење обавеза асигнацијом у износу од 858 хиљада динара и плаћени ПДВ по уговорима о асигнацији у износу од 332 хиљаде динара.
5	Општа болница Бор	21.127	857	21.424	Плаћени ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији у износу од 560 хиљада динара је евидентиран на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе.

²⁵ Закључак Владе 05 Број: 401–1016/2022 од 10. фебруара 2022. године.

²⁶ „Службени гласник РС“, 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.



Откривена неправилност: Здравствене установе су мање исказале приходе из буџета Републике за 37.715 хиљада динара, јер нису евидентирале измирење обавеза асигнацијом преко подрачуна преко којег врше плаћања, за вредност реализованих уговора о асигнацији и 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)

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

Законом о буџету Републике Србије за 2022. 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 10: Преглед здравствених установа које су остварене приходе од Министарства здравља исказале у колони 6 уместо у колони 10

(у хиљадама динара)				
Назив здравствене установе	Извор	Економска класификација	Колона у ОБ 5	Износ
1	2	3	4	5
Здравствени центар Врање	56	791000	6	2.863
	15	791000	6	1.865
Дом здравља Обреновац	15	791000	6	2.129
	56	791000	6	2.973
Дом здравља Палилула	56	791000	6	3.844
	15	733000	6	1.962
Дом здравља Кикинда	56	733000	6	1.491
	56	791000	6	1.885
Здравствени центар Ужице	15	791000	6	629
	56	791000	6	83
Универзитетски клинички центар Ниш	15	791000	6	2.191
	56	733000	6	1.674
Општа болница Др Радивој Симоновић, Сомбор	56	791000	6	725
	15	791000	6	102
Дом здравља Босилеград	56	791000	6	784
	56	791000	6	187
Универзитетска дечја клиника Београд	56	791000	6	436
	56	791000	6	64
Клиничко-болнички центар Земун	56	791000	6	6
	56	791000	6	3
Специјална болница Горња Топоница	56	791000	6	4
	56	791000	6	
Клиничко-болнички центар Бежанијска Коса	56	791000	6	
	56	791000	6	
Дом здравља Ваљево	56	791000	6	
Укупно				25.900

Здравствене установе су пренета средства од Министарства здравља у износу од 25.900 хиљада 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.



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 25.900 хиљада 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 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 8)

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 332.333 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 економској класификацији 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 4.702 хиљаде динара на име снабдевања и дистрибуције БЦГ вакцина против туберкулозе и расход евидентирао 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 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у колони 9 – из буџета ООСО, док је расходе који су финансирани из ових средстава евидентирао на субаналитичким контима категорије 426000 – Материјал.

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).

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

Здравствене установе су у 2022. години оствариле приходе од Министарства здравља за пружене специјализоване услуге у износу од 3.524 хиљаде динара.

Ове приходе исказале су на контима 791000 – Приходи из буџета, у колони 6, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2022. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је поређење података о примљеним средствима код здравствених установа са подацима о пренетим средствима од стране Министарства здравља.

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

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економској класификацији класификацијама трансфера 791000 – Приходи из буџета (Скретање пажње – тачка 3).

Исказани приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине 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 4.647 хиљада динара, пренета од Аутономне Покрајине 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.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Републике у износу најмање од 4.647 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)

Исказани приходи из буџета општине/града у колони 6 – из буџета Републике

Здравствена установа је остварене приходе из буџета општине/града, у износу од 8.121 хиљаде динара исказала на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – из буџета Републике, уместо у колони 8 - Приходи из буџета општине/града.

Откривена неправилност: Здравствена установа је више исказала приходе из буџета Републике у износу од 8.121 хиљаде динара, а мање исказала приходе из буџета општине/града, јер је пренета средства из буџета општине/града исказала у колони 6 – из буџета Републике, 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)

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

Здравствене установе су остварене приходе из буџета Републике у укупном износу од 10.122 хиљаде динара исказале као приходе из буџета општине /града – колона 8 и на тај начин мање исказале остварене приходе из буџета Републике – колона 6 (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

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 463 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, у Извештају о извршењу 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).

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 у укупном износу од 212.496 хиљада динара евидентирале и исказале у колони 11 – Приходи 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).



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 и 245000 – Обавезе за остале расходе и у колонама 6, 8, 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 подручани 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, 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 и 791000), као и на контима група 742000 и 744000 која се у консолидацији не искључују (Скретање пажње – тачка 2).

2.2.1.2.5. Трансфери од Министарства правде

Здравствене установе су у 2022. години оствариле приходе од Министарства правде у износу од 247.801 хиљаде 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.

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

На основу спроведених ревизорских поступака код 18 здравствених установа, утврђено је да исказани приходи из средстава по основу одлагања кривичног гоњења за здравствене установе из узорка одговарају пренетим средствима.

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 31.12.2022. године – Образац 5.

2.2.1.2.6. Трансфери од Министарства просвете

Здравствене установе су у 2022. години оствариле приходе од Министарства просвете²⁷ у износу од 118.921 хиљаде динара.

Министарство просвете је доделило средства здравственим установама на основу члана 135 став 2 Закона о науци и истраживањима и Уредбе о нормативима и

²⁷ Законом о изменама и допунама Закона о министарствима „Службени гласник РС”, број 116/22 образовано је: Министарство науке и технолошког развоја и иновација и Министарство просвете.



научноистраживачким организацијама, сагласно Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину²⁸, а у складу са Одлуком о финансирању научноистраживачког рада у 2022. години²⁹.

Према подацима достављеним од Министарства просвете 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 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1 до 31.12. 2022. године – Образац 5 (Скретање пажње – тачка 2).

2.2.1.2.7. Трансфери од Министарства туризма и омладине

Здравствене установе су у 2022. години оствариле приходе од Министарства туризма и омладине у износу од 102.117 хиљада динара.

Здравственим установама је Министарство трговине, туризма и телекомуникација пренело средства на основу Закона о буџету Републике Србије за 2022.годину, у оквиру раздела 32 – Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Програм 1507 – Уређење и развој у области туризма, функција 473 – Туризам, програмска активност 4003 – Ваучери за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије, као и по основу програмске активности 0005 – Подстицаји за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама.

Ваучери за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије

Према подацима добијеним од Министарства туризма и омладине здравственим установама су по основу Уредбе о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије³⁰ додељена средства у износу од 97.770 хиљада динара.

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

Здравствене установе су исказале приходе по овом основу на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи и 791000 – Приходи из буџета и у колонама 6 и 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1 до 31.12.2022. године – Образац 5.

Министарство је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији која се не консолидује (конто 451000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економској класификацији која се не консолидује (конто 742000 и 745000) као и на економској класификацији трансфера (Скретање пажње – тачка 2).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да исказани приходи код здравствених установа у колони 6 – Приходи из буџета Републике не одговарају пренетим средствима за износ од 47.381 хиљаде динара јер су здравствене установе средства из извора 01 исказале у колони 11 – Из осталих извора. (Описно у Напомени 2.2.1.7.2.

²⁸ „Службени гласник РС”, број 110/21.

²⁹ Одлука о финансирању научноистраживачког рада у 2022. години број: 451-03- 68/2022-14 од 17. јануара 2022. године.

³⁰ Уредба о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије 05 број 110-11667/2021 од 16. децембра 2021. године.



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

Подстицаји за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама

Према подацима добијеним од Министарства туризма и омладине здравственим установама су по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама опредељена Закључком Владе³¹, на основу Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2022. години, у складу са чланом 28 Закона о туризму додељена средства у износу од 4.347 хиљада динара.

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

Здравствене установе су оставрене приходе по овом основу приходе исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. до 31. 12. 2022. године – Образац 5.

Табела број 11: Преглед датих средстава по здравственим установама по основу изградње инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама

(у хиљадама динара)

Назив здравствене установе	Колона у ОБ 5	Конто у Обрасцу 5	Износ пренетих средстава од Министарства трговине и туризма	Исказани износ прихода код здравствене установе	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
Специјална болница Гејзер	6	791000	4.347	4.347	0
Укупно			4.347	4.347	0

На основу спроведених ревизорских поступака код једне здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама у 2022. години одговарају пренетим.

Здравствене установе су исказале приходе по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама, и по основу ваучера за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи и групе 791000 – Приходи из буџета.

Министарство је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији која се не консолидује - конто 451000. (Скретање пажње – тачка 2).

2.2.1.2.8. Трансфери од Министарства заштите животне средине

Здравствене установе су у 2022. години оствариле приходе од Министарства заштите животне средине у износу од 25.089 хиљада динара.

Министарство заштите животне средине је пренело средства здравственим установама у складу са чланом 13 Закона о јавном здрављу и Закона о буџету Републике Србије за 2022. 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.

³¹ Закључак Владе 05 број 401-11488/2021 од 9. децембра 2021. године.



Према подацима достављеним од Министарства заштите животне средине пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 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 односно колони 11 (Скретање пажње – тачка 2).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да исказани приходи код здравствених установа у колони 6 – Приходи из буџета Републике не одговарају пренетим средствима за износ од 5.302 хиљаде динара јер су здравствене установе средства из извора 01 исказале у колони 11 – Из осталих извора (Описно 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).

2.2.1.2.9. Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

Здравствене установе су у 2022. години оствариле приходе од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у укупном износу од 90.154 хиљаде динара. Здравственим установама су додељена средства за:

- 1) исплату права корисника борачко-инвалидске заштите у износу од 75.250 хиљада динара;
- 2) подршку решавања радно – правног статуса вишка запослених у износу од 5.785 хиљада динара и
- 3) исплату права корисника социјалне заштите у износу од 9.119 хиљада динара.

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

Здравствене установе су примљена средства евидентирале и исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и 791000 – Приходи из буџета Републике (Скретање пажње – тачка 2).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да исказани приходи код здравствених установа у колони 6 – Приходи из буџета Републике не одговарају пренетим средствима за износ од 29.262 хиљаде динара јер су здравствене установе средства из извора 01 исказале у колони 11 – Из осталих извора (Описно 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).

2.2.1.3. 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 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 2022. годину исказани су остварени приходи из буџета Аутономне покрајине (колона 7) у износу од 5.336.025 хиљада динара. Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 82 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводина.

Ревизијом је обухваћено 75 здравствених установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- 1) 40 домова здравља;
- 2) 11 специјалних болница;
- 3) девет завода;
- 4) девет општинских 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 1.1.2022 – 31.12.2022. године.

Здравствене установе су примљена средства из буџета АП, односно трансфере од другог нивоа власти у укупном износу од 5.336.025 хиљада динара исказале у делу остварени приходи и примања из буџета АП – колона 7 на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 269.764 хиљаде динара,
- 2) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 751 хиљаде динара и
- 3) 791000 – Приходи из буџета у износу од 5.065.510 хиљада динара.



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 3.439.666 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 4.647 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 13.823 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 АП Војводине у износу од 631 хиљаде динара јер пренета средства из буџета АП Војводине (извор 01) није исказала као приход у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

4) здравствена установа је више исказала остварене приходе из буџета АП Војводине у износу од 3.986 хиљада динара јер је пренета средства из буџета АП Војводине (извор 01) у 2021. години исказала као приход у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2022. годину.

Откривена неправилност: Здравствена установа је мање исказала остварене приходе из буџета АП Војводина у износу од 631 хиљаде динара јер трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводина (извор 01) није исказала као приход у колони 7 – из буџета АП Војводине, већ их је евидентирала са 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.

Откривена неправилност: Здравствена установа је више исказала остварене приходе из буџета АП Војводине у износу од 3.986 хиљада динара јер је трансфере из буџета АП Војводине (извор 01) остварене и евидентирани на конту новчаних средстава у 2021. години исказала у колони 7 – из буџета АП Војводине Извештаја о извршењу буџета за 2022. годину, 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)

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) 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 нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13

Према достављеним подацима Аутономне Покрајине Војводине из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (извор 13), Институту за онкологију Војводине, Сремска Каменица пренета су средства у износу од 1.899.900 хиљада динара.

Здравствена установа је примљена средства од Аутономне Покрајине Војводине из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (извор 13), исказала 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: Здравствена установа је више исказала остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу најмање од 1.899.900 хиљада динара, а за исти износ мање исказала остварене приходе из осталих извора, јер је пренета средства из буџета АП Војводине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) исказала 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)

Приходи из буџета Републике исказани у колони 7 – из буџета Аутономне покрајине

Здравствена установа је примљена средства из буџета Републике исказала у корист буџета Аутономне покрајине – колона 7.

Здравствена установа је остварене приходе од Министарства правде (извор 01) у износу од 3.499 хиљада динара исказала на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 7 – из буџета Аутономне покрајине, уместо у колони 6 - из буџета Републике.

Откривена неправилност: Здравствена установа је више исказале приходе из буџета Аутономне покрајине у износу од 3.499 хиљада динара, а мање исказале приходе из буџета Републике, јер је средства из буџета Републике (извор 01) исказала у колони 7 – из буџета Аутономне покрајине, 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)

Приходи из буџета ООСО исказани у колони 7 – из буџета Аутономне покрајине

Здравствена установа је примљена средства из буџета ООСО исказала у корист буџета Аутономне покрајине – колона 7.

Здравствена установа је остварене приходе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника (извор 03) у износу од 117 хиљада динара исказала на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 7 – из буџета Аутономне покрајине, уместо у колони 9 - из буџета ООСО.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета Аутономне покрајине у износу најмање од 117 хиљада динара, а мање исказале приходе из буџета ООСО, јер су средства од Фонда за социјално осигурање војних осигураника (извор 03) исказале у колони 7 – из буџета Аутономне покрајине, 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)

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 Аутономне покрајине.

Табела број 12: 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	495
2	Завод за јавно здравље Суботица	495
3	Завод за јавно здравље Зрењанин	495
4	Завод за јавно здравље Панчево	495
5	Завод за јавно здравље Сомбор	495
6	Општа болница „Ђорђе Јоановић” Зрењанин	126
7	Општа болница Сента	126
8	Општа болница Сремска Митровица	126
9	Дом здравља Алибунар	180
10	Дом здравља Зрењанин	68
11	Дом здравља Кикинда	50
12	Дом здравља Ковачица	19
13	Дом здравља Кањижа	19
14	Дом здравља Сента	19
15	Дом здравља Апатин	19
16	Дом здравља Опово	19
Укупно		3.246

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 Војводине за 82 здравствене установе исказана су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину у укупном износу од 5.336.025 хиљада динара.



На основу спроведених ревизорских поступака код 75 здравствених установа утврђено је да су пренета средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине здравствене установе евидентирале и исказале у Извештајима о извршењу буџета на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 269.764 хиљаде динара;
- 2) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 751 хиљаде динара;
- 3) 791000 – Приходи из буџета у износу од 5.065.510 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.

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

Друштвена брига за здравље становништва остварује се на нивоу Републике, аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе, послодавца и појединца³².

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.

Општина, односно град 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,

³² Члан 8 Закона о здравственој заштити.



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.

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.

Јединица локалне самоуправе обезбеђује средства за остваривање друштвене бриге за здравље у буџету јединице локалне самоуправе, у складу са законом³³.

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/града³⁴.

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину остварени приходи из буџета општине/града у колони 8 исказани су у укупном износу од 3.074.393 хиљаде 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 199 здравствене установе.

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 3.074.393 хиљаде динара исказале на:

- 1) економској класификацији 730000 – Донације, помоћи и трансфери у укупном износу од 2.069.214 хиљада динара;
- 2) економској класификацији 740000 – Други приходи у укупном износу од 204.770 хиљада динара;

³³ Члан 13 Закона о здравственој заштити.

³⁴ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



- 3) економској класификацији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 82 хиљаде динара;
- 4) економској класификацији 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 14.341 хиљаде динара;
- 5) економској класификацији 790000 – Приходи из буџета у укупном износу од 785.986 хиљада динара.

(у хиљадама динара)



Слика број 3: Преглед примљених средстава по економским класификацијама

Ревизијом су обухваћене здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, као и здравствене установе које обављају здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите и то:

- 1) 34 дома здравља;
- 2) 10 апотекарских установа;
- 3) три завода;
- 4) пет општинских болница;
- 5) четири здравствена центра;
- 6) две клинике;
- 7) један институт;
- 8) четири клиничко-болничка центра;
- 9) један универзитетски клинички центар;
- 10) 10 завода за јавно здравље.

Табела број 13: Преглед ревидираних здравствених установа

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста здравствене установе	Број ЗУ	Исказани износ прихода и примања у колони 8
1	2	3	4
1	Дом здравља	34	1.116.737
2	Апотекарска установа	10	273.045
3	Завод	3	56.455
4	Општа болница	5	10.363
5	Здравствени центар	4	109.216
6	Клиника	2	10.117
7	Институт	1	0
8	Клиничко-болнички центар	4	1.800
9	Универзитетски клинички центар	1	0
10	Завод за јавно здравље	10	323.481
	Укупно	74	1.901.214



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 – колона 8 у износу од 1.901.214 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 731000 – Донације од иностраних држава у укупном износу од 22.502 хиљаде динара;
- 2) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 1.079.312 хиљада динара;
- 3) 741000 – Приходи од имовине у укупном износу од 3.907 хиљада динара;
- 4) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у укупном износу од 183.406 хиљада динара;
- 5) 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у укупном износу од 866 хиљада динара;
- 6) 745000 – Мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 8.395 хиљада динара;
- 7) 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 82 хиљаде динара;
- 8) 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу у укупном износу од 14.341 хиљада динара;
- 9) 791000 – Приходи из буџета у укупном износу од 588.403 хиљаде динара.

У поступку ревизије упућене су конфирмације градовима/општинама ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима у периоду 1.1 – 31.12.2022. године.

Табела број 14: Преглед здравствених установа код којих је утврђено одступање исказаних прихода из буџета општине/града у односу на пренета средства

(у хиљадама динара)

РБ	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	Завод за јавно здравље Суботица	1.000	423000	01	10.902	733000	8	
		9.902	424000		3.907	741000		
		3.907	485000		12.359	321000		
		12.359				(12.359)		
2	Дом здравља Алибунар	369	424000	01	369	742000	11	(369)
		25.995	464000	13	31.674	733000	8	5.679
		5.679						
3	Дом здравља Ковин	21.930	464000	01	28.872	791000	8	6.949
		6.949		13				
		21.778			21.778	791000	8	
4	Дом здравља Панчево	10.690	464000	01	1.788	742000	11	(10.690)
					8.902	745000		
5	Дом здравља Озаци	50.020	464000	01	50.020	733000	8	
		106			106	742000	11	(106)
6	Дом здравља Ваљево	1.964	424000	01	29.410	733000	8	
		27.446	464000		3.755	742000		
		3.755	424000					
7	Општа болница „Свети Лука“ Смедерево				82	771000	8	82



РБ	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
8	Дом здравља Смедерево	65.581 817	464000 424000	01	65.581 817	791000 742000	8 11	(817)
9	Дом здравља Бор	26.895 612	464000 424000	01	26.895 612	791000 742000	8 11	(612)
10	Дом здравља Алексинац	9.312	464000	01	18.455	733000	8	9.143
11	Дом здравља Звездара	866 1.390	465000 424000	01	866 1.390	744000 742000	8 11	(1.390)
12	Градски завод за јавно здравље Београд	40.090 1.141	424000	01	40.090 1.141	791000 742000	8 11	(1.141)
13	Завод за биоциде и медицинску екологију	174.720 2.400	424000 423000	01	174.720 2.400	742000	8 11	(2.400)
14	Клиничко-болнички центар „Звездара“	1.800	465000	13	1.800	733000	8	1.800
15	Дом здравља Кикинда	17.065 2.399	464000 424000	01	17.065 2.399	733000 745000	8 11	(2.399)
16	Дом здравља Вршац	11.100	464000	01	8.600 2.500	733000 742000	8 11	(2.500)
17	Институт за јавно здравље Крагујевац	5.450	424000	01	2.330 3.120	733000	8 11	(3.120)
18	Универзитетски клинички центар Србије	8.121	424000	01	8.121	791000	6	(8.121)
19	Завод за јавно здравље Крушевац	7.891	424000	01	7.891	742000	11	(7.891)
20	Институт за јавно здравље Војводине	13.317 40.414	424000 424000	01	13.316 40.414	733000 742000	8 11	(1) (40.414)

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање 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, 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).

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 – колони 8.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета Републике, у укупном износу од 10.122 хиљаде динара исказале на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти и 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, у колони 8 – из буџета општине/града, а мање исказале приходе из буџета Републике – колони 6.



Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета општине/града у укупном износу од 10.122 хиљаде динара, а мање исказале приходе из буџета Републике, јер су остварене приходе из буџета Републике 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)

Откривена неправилност: Завод за биоциде је више исказао приходе од продаје добара и услуга у колони 8 – Приходи из буџета општине/града у износу од 29.120 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер је приходе остварене по основу пружања услуга на тржишту приказао као приходе од Града Београда, 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.

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).

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

На основу добијених података, здравственим установама су, из буџета општине/града из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) пренета средства у укупном износу од 14.428 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе више исказале приходе из буџета општине/града за износ од 14.428 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 14.428 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 Суботице и Завода за јавно здравље Суботица³⁵ а поступајући по пресуди Апелационог суда у Новом Саду³⁶ пренео рату дуга у износу од 16.266 хиљада динара. Завод за јавно здравље Суботица је камату по основу дуга у износу од 3.907 хиљада динара исказао као приход, док је главницу дуга евидентирао на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 12.359 хиљада динара и није исказао као приход.

Откривена неправилност: Здравствена установа је мање исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од најмање 12.359 хиљада динара, јер је трансфере од другог нивоа власти евидентирала 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 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)

³⁵ Споразум о измирењу дуга бр. II 401-812 од 22. августа 2016. године.

³⁶ Пресуда Апелационог суда бр. 2.П.62/15 од 27. априла 2016. године.



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 500 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 Напомени 2.2.1.6. Приходи из донација и помоћи).

Исказивање средстава из буџета општине/града у колони 6 – приходи из буџета Републике

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Републике у износу најмање од 8.121 хиљаде 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 6 – Из буџета Републике, уместо у колони 8 – из буџета општине/града (описано у Напомени 2.2.1.2. Приходи из буџета Републике).

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 77.604 хиљаде 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 74 здравствене установе примарног, секундарног, терцијарног нивоа здравствене заштите и здравствене установе које обављају здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите. Остварене приходе из буџета општине/града здравствене установе су исказале на следећим економским класификацијама:

- 1) 731000 – Донације од иностраних држава у укупном износу од 22.502 хиљаде динара;
- 2) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 1.079.493 хиљаде динара;
- 3) 741000 – Приходи од имовине у укупном износу од 3.907 хиљада динара;
- 4) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у укупном износу од 250.533 хиљаде динара;
- 5) 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у укупном износу од 866 хиљада динара;
- 6) 745000 – Мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 19.697 хиљада динара;
- 7) 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 14.341 хиљаде динара;
- 8) 791000 – Приходи из буџета у укупном износу од 596.531 хиљаде динара;
- 9) 823100 – Примања од продаје робе за даљу продају у укупном износу од 2.872 хиљаде динара;
- 10) 321000 – Утврђивање резултата пословања у укупном износу од 12.359 хиљада динара.

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



- 1) 413000 – Накнаде у натури у износу од 607 хиљада динара;
- 2) 421000 – Стални трошкови у износу од 189 хиљада динара;
- 3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 3.725 хиљада динара;
- 4) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 364.551 хиљада динара;
- 5) 426000 – Материјал у износу од 253 хиљаде динара;
- 6) 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 83.079 хиљада динара;
- 7) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.155 хиљада динара;
- 8) 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 1.424.138 хиљада динара;
- 9) 465000 - Остале дотације и трансфери у износу од 12.866 хиљада динара;
- 10) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту уз буџета у износу од 3.442 хиљаде динара;
- 11) 485000 – Накнада штете за повреде или штете нанете од стране државних органа у износу од 16.266 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, 426000, 472000 и 485000).

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, 744000 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).

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 износу од најмање 98.468 хиљада динара, и то:

- 1) Здравствени центар Врање више је исказао приходе из буџета (конто 791000) у износу од 36.804 хиљаде динара и мање исказао остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000) за исти износ јер је примљена средства од Града Врања по основу Споразума о сарадњи при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19, евидентирао као приходе из буџета;
- 2) Здравствени центар Ужице више је исказао приходе из буџета (конто 791000) у износу од 61.664 хиљаде динара и мање исказао остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000) за исти износ, јер је примљена средства од града Ужица и општина: Ариље, Бајина Башта, Чајетина, Пожега, Нова Варош, Пријепоље и Прибој, евидентирао као приходе из буџета.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).



2.2.1.5. Приходи из буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину исказани су остварени текући приходи из буџета ООСО – колона 9 у износу од 338.216.120 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним текућим приходима исказани у Завршном рачуну РФЗО-а у износу од 335.795.316 хиљада динара и
- 2) консолидовани подаци о оствареним текућим приходима исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 2.420.804 хиљаде динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 340 здравствених установа, корисника средстава РФЗО-а.

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

У колони 9 – Приходи из буџета ООСО Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину исказани су укупно остварени текући приходи у износу од 338.216.120 хиљада динара. Део ових прихода у износу од 335.795.316 хиљада динара односи се на остварене приходе исказане у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 15: Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9 у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Конто	Опис конта	Износ (у хиљадама динара)	
		2021. година	2022. година
1	2	3	4
720000	Социјални доприноси	236.535.431	265.702.132
740000	Други приходи	6.024.453	4.300.997
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.304.743	992.876
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	61.679.518	64.799.311
	Укупно	305.544.145	335.795.316

2.2.1.5.1.1. Социјални доприноси – конто 720000

Законом о буџетском систему³⁷ 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 265.702.132 хиљаде динара.

Табела број 16: Преглед прихода од доприноса за обавезно здравствено осигурање

Конто	Опис	Износ (у хиљадама динара)			
		2021. година		2022. година	
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
1	2	3	4	5	6
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	110.292.796	47	124.081.641	47
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца, од чега:	113.710.641	48	128.141.104	48

³⁷ 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).



Конто	Опис	(у хиљадама динара)			
		2021. година		2022. година	
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
1	2	3	4	5	6
	721221 Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	26.254.143	11	28.480.027	11
	721222 Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се не финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	83.903.546	35	95.605.942	36
	721223 Допринос за здравствено осигурање лица на породилском одсуству који плаћа исплатилац накнаде зараде, односно плате	3.545.249	1	4.046.831	2
	721224 Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују друге приходе на терет послодавца који се финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	69		283	
	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	7.634		8.021	5
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	12.360.384	5	13.263.314	
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	171.610		216.073	
	Укупно	236.535.431	100	265.702.132	100

2.2.1.5.1.2. Други приходи – конто 740000

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао друге приходе у износу од 4.300.997 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед структуре евидентираних других прихода

Конто	Опис	(у хиљадама динара)			
		2021 година		2022. година	
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
1	2	3	4	5	6
741000	Приходи од имовине	32			
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.177.885	36	2.344.070	55
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.846.536	64	1.956.927	45
	Укупно	6.024.453	100	4.300.997	100

2.2.1.5.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода су у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину исказане у износу од 992.876 хиљада динара.

Приходи од Фонда за социјално осигурање војних осигураника

Приходи од Фонда за социјално осигурање војних осигураника су остварени, по основу Уговора – пословно техничкој сарадњи³⁸, за пружене здравствене услуге војним осигураницима. Законом о Војсци Југославије³⁹ прописано је да војни осигураници остварују здравствену заштиту у војним здравственим установама, а могу је остваривати и у другим здравственим установама.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника је за трошкове лечења војних осигураника у здравственим установама из Плана мреже током 2022. године РФЗО-у пренео средства у износу од 743.522 хиљаде динара. Пренета средства је у својим

³⁸ 01 број: 54-1621/09 од 10. јуна 2009. године.

³⁹ 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).



пословним књигама евидентирао на конту 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга.

РФЗО је средства примљена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име рефундације трошкова лечења војних осигураника у износу од 743.522 хиљаде динара евидентирао на контима 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, и исказао у колони 9 – ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

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

Приходи од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање остварени су по основу Уговора о међусобним односима у вези са упућивањем осигураника на оцену радне способности и исплатом накнаде зараде⁴⁰. Законом о пензијском и инвалидском осигурању⁴¹ 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 на име накнаде зарада због привремене спречености за рад, почев од 61 дана од дана подношења захтева осигураника за остваривање права по основу инвалидности, до дана правоснажности решења којим је утврђен потпуни губитак радне способности, током 2022. године РФЗО-у пренео средства у износу од 213.281 хиљаде 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 је средства примљена од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде по основу инвалидности до правоснажног решења у износу 213.281 хиљаде динара евидентирао на контима 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода и исказао 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.

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

⁴⁰ 02 број: 54-1345/11 од 7. априла 2011. године.

⁴¹ „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.



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 2022. годину).

2.2.1.5.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Законом о буџетском систему⁴² дефинисано је да су трансферна средства, између осталог, и средства која се преносе између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање. Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање уређени су обвезници доприноса, основнице доприноса, стопе доприноса, начин обрачунавања и плаћања доприноса.

РФЗО је у 2022. години остварио трансфере од осталих организација за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 64.799.311 хиљада динара. Евидентирани трансфери се у целости односе на доприносе за обавезно здравствено осигурање.

Табела број 18: Преглед структуре евидентираних трансфера од осталих организација за обавезно социјално осигурање

(у хиљадама динара)		
Р.бр.	Опис	Износ
1	2	3
1	Допринос за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада који плаћа Републички фонд за ПИО	54.732.997
2	Трансфери од Републичког фонда за ПИО осигураника пољопривредника у корист РФЗО-а	2.437.667
3	Трансфери од Републичког фонда за ПИО осигураника самосталних делатности у корист РФЗО-а	3.921.761
4	Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	9.975
5	Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање	1.175.626
6	Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	20
7	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	2.521.265
	Укупно	64.799.311

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

Текући приходи у износу од 338.216.120 хиљада динара исказани у колони 9 – Приходи из буџета ООСО Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину, садрже 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 2.420.804 хиљаде динара.

Табела број 19: 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	295.461

⁴² „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.



(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.123.903
790000	Приходи из буџета	1.440
	Укупно	2.420.804

У спроведеним ревизијама компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да су здравствене установе средства која су обезбеђена у буџету Републике, за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату једнократне новчане помоћи запосленима, исказале као приходе остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање и то:

1) Клиничко болнички центар Земун је више исказао трансфере остварене из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 32.167 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је приходе по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 изазване вирусом SARS-CoV-2, исказао у колони 9 (из буџета ООСО) уместо у колони 6 (из буџета Републике);

2) Клиничко болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је више исказао трансфере остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 70.720 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је приходе по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказао у колони 9 – Приходи из буџета ООСО уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике;

3) Завод за биоциде је више исказао трансфере остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.662 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је приходе по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказао у колони 9 – Приходи из буџета ООСО уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике;

4) Апотека Београд је средства из буџета Републике на име новчане помоћи запосленима у здравственим установама у износу од 10.131 хиљаду динара, исказала у колони 9 (ООСО) уместо у колони 6 (Република);

5) Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“ Велика Плана је више исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (781000) у колони 9 (ООСО) за износ од 14.109 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату новчане помоћи запосленима исказао као приходе остварене из средстава организације за обавезно социјално осигурање.

РФЗО је приликом сачињавања Консолидованог извештаја за 2022. годину приходе које су здравствене установе исказале у колони 9 – из буџета ООСО исказао у колони 6 – из буџета Републике.



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

Новчани износ до пуног износа цене здравствених услуга, као и новчани износ средстава из Правилника о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања⁴³, односно износ средстава који обезбеђује осигурано лице, плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лекове.

Министар надлежан за послове здравља на предлог Републичког фонда за здравствено осигурање, за сваку календарску годину доноси општи акт којим се 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 групе⁴⁴.

Одредбама члана 14 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2022. годину уређено је шта обухвата здравствена заштита која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања уз плаћање партиципације и износ партиципације⁴⁵.

Правилником о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања⁴⁶ утврђује се Листа лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износ средстава који се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања, односно износ средстава који обезбеђује осигурано лице.

Партиципацију за пружене здравствене услуге наплаћује давалац здравствене услуге, док партиципацију за лекове утврђене у Листи лекова наплаћује апотека приликом издавања лека.

Сагласно одредбама члана 197 Закона о здравственом осигурању, односи између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, уређују се уговором који се закључује за једну календарску годину, у складу са финансијским планом Републичког фонда.

Здравственој установи умањује се уговорена накнада за износ уговорене партиципације, односно за учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите⁴⁷.

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

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину садржани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у

⁴³ 01/2 број: 110-13/22 од 1. марта 2022. године.

⁴⁴ Члан 133 Закона о здравственом осигурању.

⁴⁵ Члан 14 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2022. годину.

⁴⁶ „Службени гласник РС”, бр. 40/22 и 144/22 .

⁴⁷ Члан 93 став 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину.



укупном износу од 2.088.791 хиљаде 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).

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).

2.2.1.5.2.2. Приходи по основу упућивања корисника пензија и војних осигураника на лечење и рехабилитацију

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину текући приходи исказани су у мањем износу за 226.495 хиљада динара у колони 9 – из буџета ООСО а у већем износу у колони 11 – из осталих извора, у истом износу, јер су здравствене установе остварене приходе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Фонда за социјално осигурање војних осигураника по основу лечења и рехабилитације корисника ових фондова, исказале као сопствене приходе у колони 11 (из осталих извора) Извештаја о извршењу буџета, на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (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).

Мање исказани приходи од буџета ООСО

Здравствене установе су мање исказале приходе из буџета ООСО у укупном износу од 238.984 хиљаде динара јер су приходе од организација за обавезно социјално осигурање исказале као сопствене приходе у колони 11-из осталих извора у износу од 238.867 хиљада динара и у колони 7-Аутономна покрајина у износу од 117 хиљада динара.

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 донације⁴⁸.

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 помоћ⁴⁹.

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину исказани су текући приходи из донација и помоћи – колони 10 у износу од 848.838 хиљада динара и чине их:

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

⁴⁸ Члан 2 став 45 Закона о буџетском систему.

⁴⁹ 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).



Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 848.835 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед исказаних текућих прихода из донација и помоћи – колона 10

(у хиљадама динара)		
Назив извештаја	Опис	Износ
1	2	3
Извештај РФЗО	Укупни текући приходи	3
	Корекције у поступку консолидације	
	Свега:	3
Збирни извештај здравствених установа	Укупни текући приходи	848.835
	Корекције у поступку консолидације	
	Свега:	848.835
Укупно консолидовани текући приходи		848.838

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 2022. годину, садрже текуће приходе из Завршног рачуна РФЗО у износу од три хиљаде динара који се 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 2022. годину укључени су приходи из донација и помоћи – колона 10 у износу од 848.835 хиљада динара који су исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака код 160 корисника средстава Републичког фонда.

Табела број 21: Преглед исказаних прихода из донација и помоћи укључених из извештаја здравствених установа

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис конта	Износ	Учешће
1	2	3	4
730000	Донације, помоћи и трансфери	431.624	51%
740000	Други приходи	400.736	47%
790000	Приходи из буџета	16.475	2%
	Укупно	848.835	100%

Исказивање средстава из донација и помоћи у колони 11 – приходи и примања из осталих извора

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у укупном износу од 9.817 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 (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).

Исказивање средстава из донација и помоћи у колони 6 – приходи и примања из буџета Републике

Здравствене установе су пренета средства од Министарства здравља у износу од 25.900 хиљада 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 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља).

Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани 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 – колони 10.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета АП Војводине, из општих прихода и примања из буџета (извор 01), у укупном износу од 13.823 хиљаде 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 13.823 хиљаде 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

Здравствена установа је примљена средства из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у корист донација и помоћи – колони 10.

Здравствена установа је остварене приходе из буџета општине, из општих прихода и примања из буџета (извор 01), у износу од 500 хиљада динара исказала у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 8 – из буџета општине/града.

Откривена неправилност: Здравствена установа је више исказала остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 500 хиљада динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета општине/града, јер је трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета општине/града (извор 01) исказала 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 буџета Републике у колони 10 - из донација и помоћи

Здравствена установа је примљена средства из буџета Републике исказала у корист донација и помоћи – колона 10.

Здравствена установа је пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета (извор 01), у износу од 463 хиљаде динара исказала у колони 10 – из донација и помоћи, уместо у колони 6 – из буџета Републике.

Откривена неправилност: Здравствена установа је више исказала остварене приходе из донација и помоћи у износу најмање од 463 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале 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)

Откривена неправилност: У консолидовани извештај РФЗО укључени су приходи из извештаја здравствених установа у којима су погрешно исказани извори финансирања у укупном износу од 5.017 хиљада динара, и то:

1) КБЦ „Звездара“ је више исказао приходе из буџета (конто 791100) у колони 10 - Приходи и примања остварени из донација и помоћи у износу од 2.778 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе из буџета у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике, јер је средства пренета од Министарства здравља, обезбеђена из буџета Републике Србије (извор 01), намењена за финансирање услуга увоза, транспорта, складиштења, инсталације и обуке особља за медицинску опрему, исказао у колони 10, уместо у колони 6 Обрасца 5.

2) КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је више исказао приходе остварене из донација и помоћи у износу од 2.239 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета исказао као приходе из донација и помоћи – колона 10 уместо као приходе из буџета Републике – колона 6.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).

Откривена неправилност: У консолидованом извештају РФЗО укључени су погрешно класификовани приходи у оквиру класе 700000 – Текући приходи у износу од најмање хиљада 22.824 хиљаде динара и то:



Општа болница Алексинац је више исказала текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744100) у износу од 22.824 хиљаде динара, а мање исказала капиталне донације од иностраних држава (конто 733200) за исти износ јер је примљена средства за капиталне донације (Државе Јапана и Републике Пољске) евидентирала као добровољне трансфере од физичких и правних лица.

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).

2.2.1.7. Приходи из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину исказани су текући приходи из осталих извора – колона 11 у износу од 19.567.649 хиљада динара и чине их текући приходи из осталих извора укључени из :

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 621.970 хиљада динара, и из
- 2) финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 340 здравствених установа корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 18.945.679 хиљада динара.

Табела број 22: Преглед исказаних прихода из осталих извора

Конто	Опис	Износ (у хиљадама динара)		
		РФЗО	Консолидоване ЗУ	Укупно
1	2	3	4	5(3+4)
730000	Донације, помоћи и трансфери		9.449	9.449
740000	Други приходи	621.970	14.537.264	15.159.234
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		8.849	8.849
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		1.153	1.153
790000	Приходи из буџета		4.388.964	4.388.964
	Укупно	621.970	18.945.679	19.567.649

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 621.970 хиљада динара који се у целости односе на приходе од продаје добара и услуга – конто 742000.

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 2022. годину укључени су приходи у износу од 18.945.679 хиљада динара из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава РФЗО-а.

Табела број 23: Преглед прихода из осталих извора укључених из извештаја здравствених установа, исказаних по економској класификацији

Конто	Опис конта	Износ
		3
1	2	3
732000	Донације и помоћи од међународних организација	300
733000	Трансфери од других нивоа власти	9.149
741000	Приходи од имовине	20.778
742000	Приходи од продаје добара и услуга	13.659.722
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.579
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.082



(у хиљадама динара)		
Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
745000	Мешовити и неодређени приходи	845.103
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	393
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	8.456
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.153
791000	Приходи из буџета	4.388.964
	Укупно	18.945.679

Исказивање прихода из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13

Здравствене установе су мање исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 14.428 хиљада динара, а за исти износ више исказале остварене приходе из буџета општине/града, 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 о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Здравствена установа је више исказала остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од најмање 1.899.900 хиљада динара, а за исти износ мање исказала остварене приходе из осталих извора, јер је пренета средства из буџета АП Војводине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) 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 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

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, 745000 – Мешовити и неодређени приходи и 791000 – Приходи из буџета 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 24: Преглед исказаних прихода из буџета Републике у корист прихода из осталих извора

(у хиљадама динара)				
Назив здравствене установе	Извор	Економска класификација	Колона у ОБ 5	Износ
1	2	3	4	5
Универзитетски клинички центар Србије	1	791000	11	118.219
Специјална болница Меркур, Врњачка бања	1	742000	11	29.262
Специјална болница „Гејзер“ Сијаринска бања	1	742000	11	19.397
Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“-Апатин	1	742000	11	11.842
Општа болница Ваљево	1	742000	11	11.236
Специјална болница за рехабилитацију „Ивањица“-Ивањица	1	742000	11	6.507
Специјална болница „Бања Ковиљача“ – Бања Ковиљача	1	742000	11	5.250
Специјална болница за рехабилитацију „Гамзиград“ - Гамзиградска Бања	1	745000	11	4.385
Градски завод за јавно здравље Београд	1	742000	11	3.618
Завод за јавно здравље Приштина - Косовска Митровица	1	742000	11	1.684
Завод за јавно здравље Крушевац	1	742000	11	706
Општа болница Зрењанин	1	742000	11	231
Институт за јавно здравље Ниш	1	742000	11	126
Дом здравља Сомбор	1	742000	11	33
	Укупно			212.496



Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора најмање у износу од 212.496 хиљада 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 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)

Откривена неправилност: У консолидовани извештај РФЗО укључени су приходи из извештаја здравствених установа у којима су погрешно класификовани приходи по изворима финансирања у укупном износу од 102.453 хиљаде динара, и то:

1) Завод за биоциде је више исказао приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 85.897 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе остварене из буџета Републике – колона 6 за исти износ, јер је средства пренета од Генералног секретаријата Владе Републике Србије исказао као приходе из осталих извора уместо као приходе из буџета Републике;

2) Завод за биоциде је више исказао приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 4.184 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе остварене из донација и помоћи – колона 10 за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља по основу пројекта „Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији – приступ здравственим услугама“ исказао као приходе из осталих извора уместо као приходе из донација и помоћи;

3) Апотека Београд је средства по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у износу од 12.372 хиљаде динара исказала у колони 11 (из осталих извора) уместо у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).

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 9.817 хиљада динара исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 8 - Приходи из донација и помоћи.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 9.817 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 – приходи и примања из осталих извора

Здравствене установе су примљена средства из буџета општине/града исказале у колони 11 – из осталих извора.

Здравствене установе су остварене приходе из буџета општине/града, у укупном износу од 83.604 хиљаде динара исказале на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти и 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, у колони 11 – Приходи из осталих извора, уместо у колони 8 - Приходи из буџета општине/града.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 83.604 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета општине/града, јер су приходе 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)

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 227.085 хиљада динара, и то:

1) КБЦ „Звездара“ је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) и расходе за остале порезе (конто 482100) за 1.304 хиљаде динара јер је у моменту пријема авансне уплате од купца на име унапред плаћене закупнине евидентирао као приход порез на додату вредност садржан у примљеном авансу у наведеном износу, а у моменту плаћања обавезе за порез на додату вредност у истом износу евидентирао расходе за остале порезе;

2) Завод за биоциде је више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 најмање у износу од 6.886 хиљада динара јер приходе није признао у моменту пријема средстава (у току 2021. године) већ у наредној години (2022. година);

3) Апотека Београд је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 203.727 хиљада динара и у истом износу мање исказала мешовите и



неодређене приходе (конто 745000) јер је приходе остварене по основу уплаћених одобрених попушта добављача за плаћања у року краћем од 90 дана евидентирала као приходе од продаје добара и услуге;

4) Апотека Београд је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу најмање од 13.607 хиљада динара и расходе за материјал (конто 426000) у износу најмање од 3.430 хиљада динара и издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523000) у износу најмање од 10.177 хиљада динара, јер је уплату новчаних средства од добављача за враћене лекове и помагала евидентирала као приход уместо корекцију расхода и издатака

5) Дом здравља "Др Милан-Бане Ђорђевић" Велика Плана је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (742100) у износу од 828 хиљада динара и мање исказао споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742300) у истом износу, јер је приходе остварене пружањем услуга периодичних прегледа и обезбеђења спортских такмичења евидентирао као приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6) Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 за износ од 733 хиљаде динара и за исти износ више исказао расходе за сталне трошкове – конто 421000, јер је рефундиране трошкове по основу потрошње електричне енергије, грејања и телефона од стране здравствене установе Апотека „Оаза здравља“, Београд исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).

2.2.1.7.2.1 Приходи по основу упућивања корисника права на лечење и рехабилитацију

Приходи по основу упућивања корисника пензија у РХ центре

Законом о пензијском и инвалидском осигурању уређен је извор и максимални износ средстава за финансирање друштвеног стандарда корисника пензија и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање да својим актом уреди коришћење ових средстава.

Одредбама члана 171 наведеног Закона прописано је да се средства Фонда, у складу са актом Фонда, могу користити за друштвени стандард корисника пензија, највише до 0,15% укупних прихода Фонда по основу доприноса.

Правилником о друштвеном стандарду уређени су начин и услови коришћења средстава за друштвени стандард корисника пензија. Средства се користе за финансирање трошкова рехабилитације корисника пензија у здравствено-стационарним установама и бањско-климатским лечилиштима и трошкова у вези са спровођењем поступка упућивања корисника пензија у установе.

У поступку ревизије упућене су конфирмације Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање ради усаглашавања података о пренетим средствима од Фонда и примљеним средствима код здравствених установа у периоду 1.1.2022 – 31.12.2022. године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су здравствене установе приходе остварене од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу рехабилитације корисника овог Фонда у износу најмање од 199.868 хиљаде



динара исказале 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 31.12.2022. године.

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.

Приходи по основу упућивања војних осигураника на лечење и рехабилитацију

У поступку ревизије извршено је поређење података о пренетим средствима у износу од 33.029 хиљада динара од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника, по основу упућивања корисника на лечење и рехабилитацију, и примљеним средствима исказаним код здравствених установа. Фонд за социјално осигурање војних осигураника је пренета средства евидентирао у својим пословним књигама на синтетичком конту 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 9 – ООСО.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су здравствене установе остварене приходе од Фонда СОВО по основу лечења и рехабилитације корисника овог фонда у износу од 26.627 хиљада динара исказале 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. 2022. године.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале приходе из осталих извора у износу најмање од 226.495 хиљада динара, а у истом износу мање приходе и примања из буџета ООСО, јер су остварене приходе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Фонда за социјално осигурање војних осигураника по основу лечења и рехабилитације корисника ових фондова 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 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)

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 2022. годину примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 исказана су у износу од 7.709.923 хиљаде динара.

Табела број 25: Преглед исказаних примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. и 2022. годину (у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	2021. година	2022. година	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора	7.570.383	7.709.772	139.389
2	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета ООСО	641	10	(631)
3	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Републике	713	141	(572)
4	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Општине / града	510		(510)
	Укупно	7.572.247	7.709.923	137.676

Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину укључена су из:

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 558 хиљада 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 7.709.365 хиљада динара.

Табела број 26: Преглед примања од продаје нефинансијске имовине исказаних у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање (у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварена примања							
		Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
Републике	АП		Општине/ града	ООСО	9	10			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Консолидована примања од продаје нефинансијске имовине	8.598.695	7.709.923	141				10		7.709.772

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 2022. години исказао примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 558 хиљада динара.

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 7.709.214 хиљада динара исказана из осталих извора укључена су из извештаја 159 здравствених установа.



Табела број 27: Преглед исказаних примања од продаје нефинансијске имовине укључена из финансијских извештаја о приходима и примањима и расходима и издацима здравствених установа за 2022. годину

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
811100	Примања од продаје непокретности	19.878
812100	Примања од продаје покретне имовине	14.845
813100	Примања од продаје осталих основних средстава	12.940
822100	Примања од продаје залиха производње	239.583
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	7.422.119
	Укупно	7.709.365

2.2.1.9. Примања од продаје нефинансијске имовине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (класа 900000) исказана су у износу од 333.456 хиљада динара, у колони 11 – из осталих извора.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину укључена су из:

- 1) Завршног рачуна РФЗО-а у износу од 320 хиљада динара и
- 2) Збирних података о оствареним примањима од задуживања и продаје финансијске имовине у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 12 корисника средстава РФЗО-а у укупном износу од 333.136 хиљада динара.

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 износу од 320 хиљада динара 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 износу од 333.136 хиљада динара укључена су из извештаја 12 здравствених установа.

Табела број 28: Преглед консолидованих примања од задуживања и продаје 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
911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи	316.175	Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур” - Врњачка Бања
911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	338	Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур” - Врњачка Бања
921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција	22	Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут”



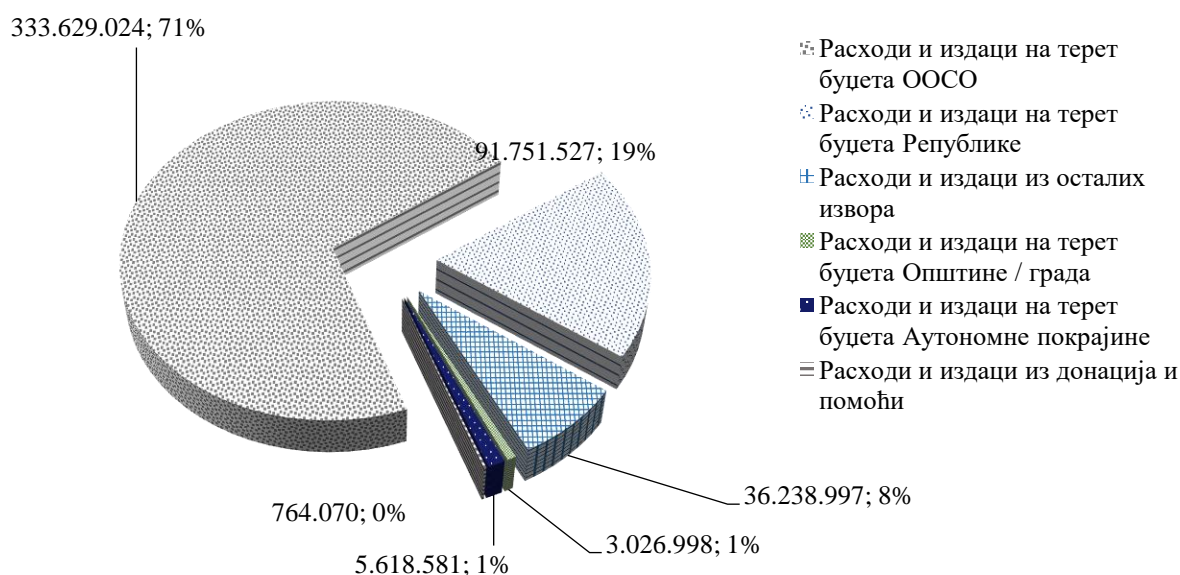
(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Износ	Здравствена установа
1	2	3	4
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	16.601	Дом здравља „Др Мартон Шандор“, Мали Иђош Општа болница Кикинда Клинички центар Војводине, Нови Сад Општа болница Врбас Завод за јавно здравље Ср. Митровица Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ Завод за јавно здравље Кикинда Завод за јавно здравље Ужице Завод за јавно здравље Чачак Градски завод за јавно здравље Београд
Укупно		333.136	

2.2.2. Укупни расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину укупни расходи и издаци исказани су у износу од 471.029.197 хиљада динара.

(у хиљадама динара)



Слика број 4: Приказ учешћа расхода и издатака по изворима финансирања
Слика број 5:

Преглед учешћа текућих расхода – класа 4, издатака за нефинансијску имовину - класа 5 и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 6 у укупним расходима и издацима за период 2021–2022. године дат је у следећој табели.

Табела број 29: Преглед учешће класе 4, класе 5 и класе 6 у укупним расходима и издацима у периоду 2021–2022. године

(у хиљадама динара)

Економска класификација	2021. година		2022. година	
	Износ	%	Износ	%
1	2	3	4	5
Класа 4 - текући расходи	445.747.031	95	442.672.454	94
Класа 5 - издаци за нефинансијску имовину	22.835.302	5	26.426.765	6
Класа 6 - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	274.469		1.929.978	
Укупни расходи и издаци	468.856.802		471.029.197	



У наредној табели дат је приказ учешћа расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2021 – 2022. година.

Табела број 30: Учешће расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2021 – 2022. године

Економска класификација	(у хиљадама динара)			
	2021. година		2022. година	
	износ	%	износ	%
1	2	3	4	5
Класа 4 - Текући расходи	445.747.031	95	442.672.454	94%
410000 - Расходи за запослене	194.555.129	42	209.494.509	44%
420000 - Коришћење услуга и роба, од чега:	140.871.533	30	156.732.306	33%
421000 - Стални трошкови	13.900.794	3	16.157.626	3%
422000 - Трошкови путовања и				
424000 - Специјализоване услуге	1.433.789		1.747.252	
423000 - Услуге по уговору	4.991.675	1	6.370.981	1%
425000 - Текуће поправке и одржавање	4.575.679	1	5.013.953	1%
426000 – Материјал	115.969.596	25	127.442.494	27%
470000 - Социјално осигурање и социјална заштита	108.317.731	23	74.567.547	16%
Остали и непоменути расходи (амортизација и употреба средстава за рад, отплата камата и пратећи трошкови задуживања, Донације, дотације и трансфери)	2.002.638		1.878.092	
Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину	22.835.302	5	26.426.765	6%
Класа 6 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	274.469		1.929.978	
Укупни расходи и издаци	468.856.802		471.029.197	

2.2.2.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

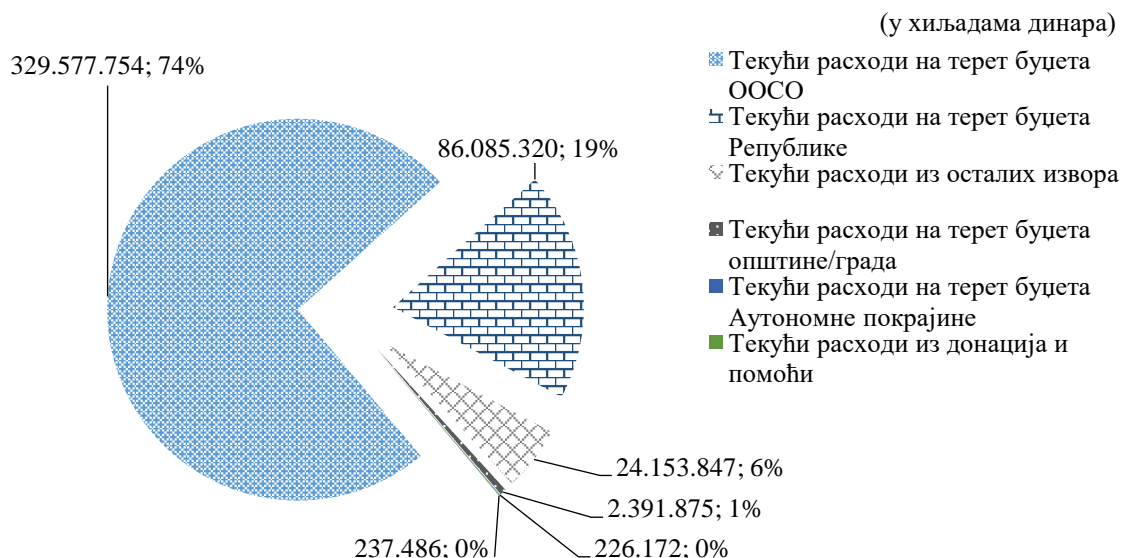
У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину текући расходи исказани су у износу од 442.672.454 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају РФЗО-а за 2021. и 2022. годину.

Табела број 31: Преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. и 2022. годину

Редни број	Извор финансирања	(у хиљадама динара)		
		Износ		
		2021. година	2022. година	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Текући расходи на терет буџета Републике	105.815.328	86.085.320	(19.730.008)
2	Текући расходи на терет буџета Аутономне покрајине	232.564	226.172	(6.392)
3	Текући расходи на терет буџета општине/града	2.442.542	2.391.875	(50.667)
4	Текући расходи на терет буџета ООСО	304.454.579	329.577.754	25.123.175
5	Текући расходи из донација и помоћи	400.761	237.486	(163.275)
6	Текући расходи из осталих извора	32.401.257	24.153.847	(8.247.410)
	Укупно текући расходи	445.747.031	442.672.454	(3.074.577)

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



Слика број 6: Преглед учешћа текућих расхода по изворима финансирања у укупним текућим расходима

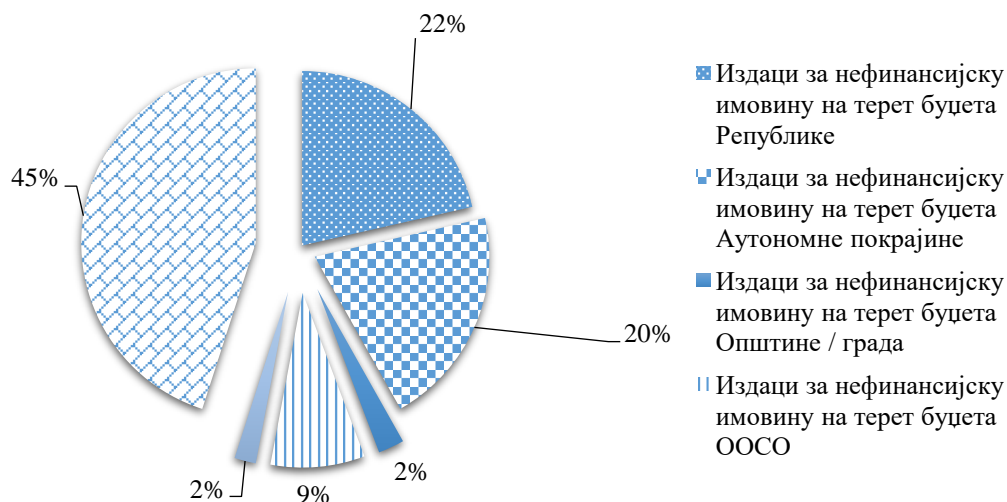
У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у износу од 26.426.765 хиљада динара.

Табела број 32: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у Консолидованом извештају РФЗО

(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	Износ	
		2021. година	2022. година
1	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике	10.744.761	5.666.207
2	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне покрајине	1.691.622	5.389.554
3	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града	786.680	635.123
4	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО	1.909.696	2.307.451
5	Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи	331.926	526.584
6	Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора	7.370.617	11.901.846
Укупно издаци		22.835.302	26.426.765

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



Слика број 7: 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 3.760.692 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину укључени из извештаја здравствених установа у износу од 22.666.073 хиљада динара.

Структура издатака за нефинансијску имовину према економској класификацији и изворима финансирања дата је у табели у наставку.

Табела број 33: Преглед издатака за нефинансијску имовину по економској класификацији и изворима финансирања

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода и издатака (у хиљадама динара)						
		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
511000	Зграде и грађевински објекти	9.492.643	968.508	2.996.379	87.498	180.014	241.186	5.019.058
512000	Машине и опрема	8.922.724	4.646.400	2.368.530	480.514	151.557	278.204	997.519
513000	Остале некретнине и опрема	105.010	37.776	1.090.	13.290		3.710	49.144
514000	Култивисана имовина	1.291.	1.222					69
515000	Нематеријална имовина	2.053.564	8.225	23.555	1.802	1.975.449	3.484.	41.049
522000	Залихе производње	104.422	3.182			399		100.841
523000	Залихе робе за даљу продају	5.747.111	894		52.019	32		5.694.166
Укупно		26.426.765	5.666.207	5.389.554	635.123	2.307.451	526.584	11.901.846

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 2022. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 6 – Текући расходи на терет буџета Републике и износе 86.085.320 хиљада динара.

Табела број 34: Преглед исказаних текућих расхода у колони 6

Износ (у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	49.593.191
2	420000 – Коришћење услуга и роба	32.936.485
3	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	79.882
4	460000 – Донације, дотације и трансфери	42
5	470000 – Социјално осигурање и социјална заштита	3.364.317
6	480000 – Остали расходи	111.403
Укупно		86.085.320

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 6 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике и износе 5.666.207 хиљада динара.



Табела број 35: 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	968.508
2	512000 – Машине и опрема	4.646.400
3	513000 – Остале некретнине и опрема	37.776
4	514000 – Култивисана имовина	1.222
5	515000 – Нематеријална имовина	8.225
6	522000 - Залихе робе за даљу продају	3.182
7	523000 – Залихе	894
Укупно		5.666.207

Више исказани расходи на терет буџета Републике

Здравствене установе су више исказале расходе на терет буџета Републике у износу од 38.668 хиљада динара, јер су:

- 1) расходе извршене из извора финансирања 15 – Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година и 56 – Финансијска помоћ ЕУ, у износу од 25.900 хиљада динара исказале на терет буџета Републике – колона 6,
- 2) расходе извршене из буџета општине/града у износу од 8.121 хиљаде динара исказале на терет расхода из буџета Републике – колона 6,
- 3) расходе извршене из буџета АП Војводине у износу од 4.647 хиљада динара исказале на терет расхода из буџета Републике – колона 6.
(описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља).

Мање исказани издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

Здравствене установе су мање исказале издатке за нефинансијску имовину на терет буџета Републике, јер су мање исказале издатке за нефинансијску имовину у износу од 37.715 хиљада динара по основу измиренних обавеза од стране Министарства здравља уговорима о асигнацији (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 9.659 хиљада динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

- 1) Здравствени центар Ужице је више исказао расходе на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 4.561 хиљаду динара и у истом износу мање исказао издатке за зграде и грађевинску опрему на групи конта 511000, јер је издатке евидентирао као текуће расходе, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- 2) Здравствени центар Ужице је више исказао издатке за остале некретнине и опрему (група конта 513000), а мање исказао вредност капиталног одржавања зграда и објеката (група конта 511000) за износ од 3.916 хиљада динара, јер је увећање вредности нефинансијске имовине извршио са конта остале некретнине и опрема уместо капиталног одржавања осталих објеката, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- 3) Здравствени центар Врање више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) за износ од 1.182 хиљаде динара, а мање исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за исти износ јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирао као текући расход.



Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. 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 2022. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 7 – Текући расходи на терет буџета Аутономне покрајине у износу од 226.172 хиљаде динара.

Табела број 36: Преглед исказаних текућих расхода у колони 7

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	43.414
2	420000 – Коришћење услуга и роба	181.774
3	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	20
4	480000 – Остали расходи	964
	Укупно	226.172

Издаци за нефинансијску имовину из буџета Аутономне покрајине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 7 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне покрајине и износе 5.389.554 хиљаде динара.

Табела број 37: 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	2.996.379
2	512000 – Машине и опрема	2.368.530
3	513000 – Остале некретнине и опрема	1.090
4	515000 – Нематеријална имовина	23.555
	Укупно	5.389.554

Здравствене установе су расходе и издатке за нефинансијску имовину који су финансирани из средстава трансферисаних од Аутономне Покрајине Војводине, односно од другог нивоа власти у износу од:

- 1.899.900 хиљада динара исказале у делу расходи и издаци из буџета Аутономне покрајине – колона 7, уместо у делу расходи и издаци из осталих извора – колона 11;
- 3.499 хиљада динара исказале у делу расходи и издаци из буџета Аутономне покрајине – колона 7, уместо у делу расходи и издаци из буџета Републике – колона 6;
- 3.986 хиљада динара исказале у делу расходи и издаци из буџета Аутономне покрајине – колона 7;
- 631 хиљаде динара није исказала у делу делу расходи и издаци из буџета Аутономне покрајине – колона 7;
- 117 хиљада динара исказале у делу расходи и издаци из буџета Аутономне покрајине – колона 7, уместо у делу расходи и издаци из буџета ООСО – колона 9.

(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).



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 2022. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 8 – Текући расходи на терет буџета општине/града износе 2.391.875 хиљада динара.

Табела број 38: Преглед исказаних текућих расхода у колони 8

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	1.446.306
2	420000 – Коришћење услуга и роба	807.417
3	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	15.723
4	460000 – Донације, дотације и трансфери	653
5	480000 – Остали расходи	121.776
Укупно		2.391.875

Издаци за нефинансијску имовину из буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 8 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града износе 635.123 хиљаде динара.

Табела број 39: 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	87.498
2	512000 – Машине и опрема	480.514
3	513000 – Остале некретнине и опрема	13.290
4	515000 – Нематеријална имовина	1.802
5	523000 – Залихе робе за даљу продају	52.019
Укупно		635.123

У поступку ревизије утврђено је да је осам 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 су обухваћене четири здравствене установе.

Табела број 40: 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 Суботица	26.029	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове
2	Апотека Врбас	2.568	Оснивач преузео обавезу плаћања дуга по судским поравњањима са добављачем за лекове
3	Апотека „Medica” Велика Плана	3.000	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
Укупно		46.397	

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 10.122 хиљаде динара, и за исти износ мање исказале расходе и издатке



из 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).

Здравствене установе су више исказале расходе и издатке из буџета општине/града у износу најмање од 14.428 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 12.359 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 у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Откривена неправилност: У консолидованом извештају РФЗО укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класа 400000 – Текући расходи у износу од најмање 946 хиљада динара исказани у извештајима здравствених установа:

Здравствени центар Врање више је исказао накнаде трошкова за запослене (конто 415000) за износ од 946 хиљада динара, а мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених.

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравственог центра Врање за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).

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 2022. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 9 – Извршени расходи и издаци на терет буџета ООСО исказани су у износу од 329.577.754 хиљаде динара.

Табела број 41: Преглед исказаних текућих расхода у колони 9 - ООСО

(у хиљадама динара)				
Економска класификација	Опис	2021. година	2022. година	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
410000	Расходи за запослене	145.299.999	143.195.231	(2.104.768)
420000	Коришћење услуга и роба, од чега	95.429.798	114.530.250	19.100.452
470000	Социјално осигурање и социјална заштита, од тога:	63.026.717	71.203.230	8.176.513
	471100 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	20.981.522	24.641.364	3.659.842
	471200 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	42.045.195	46.561.866	4.516.671
430000 440000 460000 480000	Други и Остали расходи	698.065	649.043	(49.022)
	Укупно	304.454.579	329.577.754	25.123.175



Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 9 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО износе 2.307.451 хиљада динара.

Табела број 42: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 9

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	2022. година
1	2	3
1	511000 – Зграде и грађевински објекти	180.014
2	512000 – Машине и опрема	151.557
3	515000 – Нематеријална имовина	1.975.449
4	522000 – Залихе производње	399
5	523000 – Залихе робе за даљу продају	32
Укупно		2.307.451

Откривена неправилност: У консолидованом извештају РФЗО укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класе 400000 – Текући расходи:

Републички фонд за здравствено осигурање је више исказао расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство (426800) за износ од 1.385 хиљада динара, а мање исказао расходе за комуналне услуге (421300) за исти износ, јер је расходе за услуге одржавања хигијене у пословним објектима евидентирао као расходе за хемијска средства за чишћење, 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 извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године.

У спроведеним ревизијама компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да су здравствене установе расходе за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату једнократне новчане помоћи запосленима, исказале као приходе остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање и то:

- 1) Апотека Београд је расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом извршене из буџета Републике Србије на име новчане помоћи запосленима у здравственим установама у износу од 10.131 хиљаду динара, исказала у колони 9 (ООСО) уместо у колони 6 (Република).
- 2) Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић” Велика Плана је више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (416000) у колони 9 (ООСО) за износ од 11.454 хиљаде динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава буџета организације за обавезно социјално осигурање.
- 3) Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић” Велика Плана је више исказао расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 2.655 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату новчане помоћи запосленима извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање.



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 81.616 хиљада динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

1) КБЦ „Бежанијска коса” је у 2022. години више исказао расходе на конту 416119 - Остале награде запосленима и за исти износ мање исказао конто 414419 - Остале помоћи запосленима у износу од 10.821 хиљаде динара за исплаћене једнократне новчане помоћи запосленима по основу Закључка Владе;

2) КБЦ „Бежанијска коса” је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 2.328 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за машине и опрему – конто 512000, јер је набавку две сонде за УЗ апарат и ултразвук, евидентирао као текући расход уместо као издатак;

3) КБЦ „Бежанијска коса” је више исказао расходе на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова по основу главнице дуга у укупном износу од 4.767 хиљада, док је мање исказао накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) у износу од 390 хиљада динара, услуге сервисирања опреме (конто 425200) у износу 374 хиљаде динара и услуге прања и пеглања веша (конто 423600) у износу од 4.000 хиљаде динара;

4) КБЦ „Звездара” је више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745100) у износу од 1.180 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од имовине која припада имаоцима полиса осигурања (конто 741400) јер је приходе остварене од осигуравајуће куће по основу накнаде штете настале наступањем осигураног случаја, као и по основу финансирања мера превентивне заштите евидентирао у пословним књигама као мешовите и неодређене приходе;

5) Здравствени центар Врање више је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 32.238 хиљада динара, а мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ јер је расходе за привремено – повремено послове лекара по основу Споразума о сарадњу при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19 евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених;

6) Општа болница Алексинац је више исказала расходе за енергетске услуге (конто 421200) за износ од 1.251 хиљаде динара, а мање исказала расходе за материјал за саобраћај (конто 426400) за исти износ јер је расходе за дизел гориво евидентирала као расходе за енергетске услуге;

7) Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић”, Београд је у 2022. години више исказао расходе за награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 у износу од 3.044 хиљаде динара и за исти износ мање исказао расходе за стручне услуге – конто 423500, јер је расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача евидентирао као расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених;

8) Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић”, Београд је у 2022. години више исказао расход за енергетске услуге – конто 421200 за износ од 1.039 хиљада динара и мање исказао материјале за саобраћај – конто 426400 за исти износ, јер је расходе за набавку горива евидентирао као расходе за лож уље;

9) Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић”, Београд је у 2022. години више исказао расход за медицинске услуге – конто 424300 за износ од 7.958



хиљада динара и мање исказао расход за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 за исти износ, јер је набавку матичних ћелија и коштане сржи евидентирао као остале медицинске услуге;

10) Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић”, Београд је у 2022. години више исказао расходе за казне за кашњење – конто 444200 за износ од 1.228 хиљада динара и мање исказао расходе за новчане казне, пенале и камате – конто 482300 за исти износ, јер се камате односе на рачун за набавку комуналних услуга, а не на камату од задуживања код банака;

11) Завод за биоциде је, у колони 8 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 390 хиљада динара а мање исказао расходе за услуге по уговору – конто 423000 у износу од 150 хиљада динара и издатке за машине и опрему – конто 512000 у износу од 240 хиљада динара, јер је расходе за услуге по уговору и расходе за медицинску и лабораторијску опрему евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме

12) Завод за биоциде је, у колони 8 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града, више исказао издатке за нематеријалну имовину – конто 515000 у износу од 848 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за остале некретнине и опрему – конто 513000, јер је издатке за набавку врата са контролом приступа (опрема) евидентирао као издатак за набавку нематеријалне имовине.

13) КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” је у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО, више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416100 у износу од 14.738 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414100, јер је расходе за једнократну новчану помоћ евидентирао као расходе за остале награде запосленима.

14) Завод за биоциде је у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО, више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416000 у износу од 1.024 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за исплату социјалних давања запосленима – конто 414000, јер је расходе за једнократну новчану помоћ евидентирао као расходе за остале награде запосленима.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. 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 2022. годину у колони 10 – Текући расходи из донација и помоћи исказани су текући расходи – класа 4 у износу од 237.486 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед исказаних текућих расхода у колони 10

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	95.310
2	420000 – Коришћење услуга и роба	138.433
3	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	217
4	460000 – Донације, дотације и трансфери	75
5	480000 – Остали расходи	3.451
Укупно		237.486



Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 10 – Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи и износе 526.584 хиљаде динара.

Табела број 44: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 10

Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	511000 – Зграде и грађевински објекти	241.186
2	512000 – Машине и опрема	278.204
3	513000 – Остале некретнине и опрема	3.710
4	515000 – Нематеријална имовина	3.484
Укупно		526.584

Здравствене установе су више исказале извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу најмање од 13.823 хиљаде 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.

Здравствена установа је више исказала извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу најмање од 500 хиљада динара, а за исти износ мање исказале извршене расходе и издатке из буџета општине/града, јер је извршене расходе и издатке из буџета општине/града исказала у колони 10, уместо у колони 8.

Здравствена установа је више исказала извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу најмање од 463 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 установа).

Откривена неправилност: У консолидовани извештај РФЗО укључени су погрешно исказани расходи по изворима финансирања у износу од најмање 2.779 хиљада динара, и то:

1) КБЦ „Звездара” је више исказала остале трошкове транспорта (конто 422900) у колони 10 - Расходи и издаци извршени из донација и помоћи у износу од 1.743 хиљаде динара и у истом износу мање исказала остале трошкове транспорта у колони 6 - Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе за услуге транспорта и складиштења опреме који су финансирани из средстава пренетих од Министарства здравља, обезбеђених у буџету Републике Србије (извор 01), исказала у колони 10, уместо у колони 6 Обрасца 5;

2) КБЦ „Звездара” је више исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) у колони 10 - Расходи и издаци извршени из донација и помоћи у износу од 1.036 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за стручне услуге у колони 6 - Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе извршене за услуге исталације опреме и обуке особља, који су финансирани из средстава пренетих од Министарства здравља, обезбеђених у буџету Републике Србије (извор 01), исказала у колони 10, уместо у колони 6 Обрасца 5.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).



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 2022. годину у колони 11 – Извршени расходи и издаци из осталих извора исказани су текући расходи – класа 4 у износу од 24.153.847 хиљада динара.

Табела број 45: Преглед исказаних текућих расхода у колони 11

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	15.121.057
2	420000 – Коришћење услуга и роба	8.137.947
3	430000 – Амортизација и употреба средстава за рад	239.361
4	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	83.323
5	460000 – Донације, дотације и трансфери	38.523
6	480000 – Остали расходи	533.636
	Укупно	24.153.847

У консолидовани извештај РФЗО-а укључени су расходи из извештаја здравствених установа у којима су погрешно класификовани расходи у оквиру класе 400000 – Текући расходи.

Откривена неправилност: У консолидованом извештају РФЗО укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од најмање 4.989 хиљада динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

- 1) Завод за биоциде је у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе на синтетичком конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.071 хиљада динара и мање исказао расходе за социјалне доприносе на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, јер је погрешно евидентирао расходе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца;
- 2) Завод за биоциде је у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у укупном износу од 1.629 хиљада динара и мање исказао 423000 – Услуге по уговору за исти износ.
- 3) Завод за биоциде је у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415000 у износу од 361 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413000.
- 4) Завод за биоциде је у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе за услуге по уговору – конто 423000 у износу од 157 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, јер је расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (из реда запослених) евидентирао као расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (из реда оснивача).
- 5) Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић” Велика Плана је више исказао расходе за медицинске услуге (424300) за износ од 877 хиљада динара, а мање исказао расходе за медицинске и лабораторијске материјале (426700) за исти износ, јер је рефундацију трошкова осигураницима за купљени лек са Листе лекова евидентирао као расходе за специјализоване услуге.



б) КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” је више исказао издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 у износу од 894 хиљаде динара и у истом износу мање исказао услуге на синтетичком конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, јер је обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања евидентирао као издатак за набавку нематеријалне имовине.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).

Откривена неправилност:

КБЦ „Звездара” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказао мањак прихода и примања из осталих извора за 3.439 хиљада динара, јер је у истом износу исказао расходе за амортизацију изнад вишка остварених прихода и примања из осталих извора;

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2022. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2022. годину).

Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину у колони 11 – Извршени расходи и издаци из осталих извора исказани су издаци за нефинансијску имовину – класа 5 у износу од 11.901.846 хиљада динара.

Табела број 46: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 11

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	511000 – Зграде и грађевински објекти	5.019.058
2	512000 – Машине и опрема	997.519
3	513000 – Остале некретнине и опрема	49.144
4	514000 – Култивисана имовина	69
5	515000 – Нематеријална имовина	41.049
6	522000 – Залихе производње	100.841
7	523000 – Залихе робе за даљу продају	5.694.166
	Укупно	11.901.846

Здравствене установе су више исказале извршене расходе и издатке из осталих извора у износу најмање од 212.496 хиљада динара, а за исти износ мање исказала извршене расходе и издатке из буџета Републике, јер су пренета средства од министарстава из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета 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).

Здравствене установе су више исказале извршене расходе и издатке из осталих извора у износу најмање од 9.817 хиљада динара, а за исти износ мање исказала извршене 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).

Здравствене установе су више исказале извршене расходе и издатке из осталих извора у износу најмање од 83.604 хиљаде динара, а за исти износ мање исказала извршене расходе и издатке из буџета општине/града, јер су извршене расходе и издатке 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 о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Здравствене установе су више исказале извршене расходе и издатке из осталих извора у износу најмање од 226.495 хиљада динара, а за исти износ мање исказала извршене расходе и издатке из буџета ООСО, јер су извршене расходе и издатке из буџета ООСО исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 9 – из буџета ООСО (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 2022. годину издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – класа 600000 исказани су у износу од 1.929.978 хиљада динара.

Табела број 47: Преглед исказаних издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину

(у хиљадама динара)		
Редни број	Извор финансирања	Износ
1	2	3
1	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине на терет буџета Аутономне покрајине	2.855
2	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине на терет буџета ООСО	1.743.819
3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора	183.304
Укупно		1.929.978

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину укључени су из:

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.743.819 хиљада динара и
- 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 186.159 хиљада динара.

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 исказани у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину, садрже издатке из завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.743.819 хиљада динара. Ови издаци се односе на набавку финансијске имовине по основу конвертовања потраживања по основу доприноса за здравствено осигурање у трајни улог РФЗО у капитал привредних друштава.



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

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину, садрже издатке из консолидованих финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 186.159 хиљада динара.

2.2.3. Резултат пословања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину, након извршене консолидације података из годишњих Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01–31.12.2022. године Републичког фонда за здравствено осигурање и 340 здравствених установа, исказан је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 123.494 хиљаде динара.

Табела број 48: Преглед исказаног резултата у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину

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 од продаје нефинансијске имовине	489.443.351	468.975.725	94.222.918	5.336.025	3.074.393	338.216.130	848.838	27.277.421
Консолидовани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	489.088.331	469.099.219	91.751.527	5.615.726	3.026.998	331.885.205	764.070	36.055.693
Буџетски суфицит	355.020		2.471.391		47.395	6.330.925	84.768	
Буџетски дефицит		123.494		279.701				8.778.272
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - класа 9	481.812	333.456						333.456
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 6	3.123.874	1.292.978		2.855		1.743.819		183.304
Вишак примања (класа 9 - класа 6)								150.152
Мањак примања (класа 9 - класа 6)	2.642.062	1.596.522		2.855		1.743.819		
Вишак новчаних прилива			2.471.391		47.395	4.587.106	84.768	
Мањак новчаних прилива	2.287.042	1.720.016		282.556				8.628.120

Републички фонд за здравствено осигурање је у Извештају о извршењу буџета за 2022. годину као резултат пословања исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 839.229 хиљада динара. Исказан је мањак примања у износу од 1.743.499 хиљада динара, као разлика између примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 320 хиљада динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 1.743.819 хиљада динара.



Код 218 здравствених установа чији су извештаји консолидовани исказан је буџетски суфицит у збирном износу од 2.264.169 хиљада динара, док је код 114 исказан буџетски дефицит у збирном износу од 2.363.089 хиљада динара (код осам здравствених установа резултата пословања је нула).

2.3. Потенцијалне обавезе

У току 2022. године РФЗО је учествовао у укупно 838 судских спорова. Од тог броја РФЗО се у 61 спору јављао као тужилац док је у 777 спорова учествовао као тужени.

Табела број 49: Табеларни приказ спорова РФЗО-а који су на дан 31. децембар 2022. године били у току

(у хиљадама динара)

Статус Републичког фонда за здравствено осигурање у спору	Број спорова	Вредност спорова
1	2	3
Тужилац	48	1.464.537
Тужени	723	103.455
Укупно	771	1.567.992

На дан 31. децембар 2022. године РФЗО је имао у току 771 судски спор са потенцијалним обавезама у укупном износу од 1.567.992 хиљаде динара.

2.4. Препоруке из претходних година

У току 2022. године вршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији број: 400-233/2022-05/25 од 17. новембра 2022. године. Изразили смо мишљење са резервом и дали једну препоруку. РФЗО је доставио Одазивни извештај о отклањању неправилности и извршавању препорука из Извештаја о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину у коме је навео активности које је предузео у циљу спровођења дате препоруке.

У поступку ревизије је утврђено да је РФЗО приликом састављања Консолидованог извештаја за 2022. годину поступио по датој препоруци.



ПРИЛОГ III

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



САДРЖАЈ:

1. Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5 96



1. Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5
у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	489.443.351	468.975.725	94.222.918	5.336.025	3.074.393	338.216.130	848.838	27.277.421
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5047+5069+5094+5099+5103)	480.844.656	461.265.802	94.222.777	5.336.025	3.074.393	338.216.120	848.838	19.567.649
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048)	264.100.000	265.702.132				265.702.132		
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)	264.100.000	265.702.132				265.702.132		
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	123.257.500	124.081.641				124.081.641		
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	127.392.800	128.141.104				128.141.104		
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	13.233.800	13.263.314				13.263.314		
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	215.900	216.073				216.073		
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	94.162.253	89.702.844	86.922.793	269.764	2.069.214		431.624	9.449



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	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	92.805	51.253			22.502			28.751	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	72.342	33.683			22.502			11.181	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	20.463	17.570						17.570	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5064)	465.693	385.967						385.667	300
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	413.548	340.774						340.474	300
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	239	2.543						2.543	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	51.906	42.650						42.650	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	93.603.755	89.265.624	86.922.793	269.764	2.046.712			17.206	9.149
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	93.304.927	89.008.764	86.918.396	86.011	1.979.226			15.982	9.149
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	298.828	256.860	4.397	183.753	67.486			1.224	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070+5077+5082+5089+5092)	27.790.514	20.434.603	72.651	751	204.770	4.596.458		400.739	15.159.234
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5071+5072+5074+5076)	301.498	228.882	2.529		3.907	201.626		42	20.778
5071	741100	Кamate	10.484	7.305			3.907				3.398
5072	741200	Дивиденде	1.824	524							524
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	289.185	221.051	2.529			201.626		42	16.854
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима	5	2							2



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
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	22.791.158	16.899.098	69.147	751	184.404	2.363.104		14.281.692
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.339.149	6.970.028	30.710	751	184.014	3.986		6.750.567
5079	742200	Таксе и накнаде		1.598						1.598
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	13.439.809	9.915.669	38.437		390	2.359.118		7.517.724
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга	12.200	11.803						11.803
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (5083+5085+5086+5087+5088)	26.496	2.579						2.579
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	326	35						35
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.500	855						855
5086	743400	Приходи од пенала	843	1.027						1.027
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	450	159						159
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	23.377	503						503
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	832.181	417.935	164		7.992		400.697	9.082
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	671.183	362.199	164		7.992		344.996	9.047



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
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	160.998	55.736					55.701	35
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.839.181	2.886.109	811		8.467	2.031.728		845.103
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.839.181	2.886.109	811		8.467	2.031.728		845.103
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.195.000	1.002.719	912		82	992.876		8.849
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	675.000	598.266	797		82	596.994		393
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	675.000	598.266	797		82	596.994		393
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	520.000	404.453	115			395.882		8.456
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	520.000	404.453	115			395.882		8.456
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	67.335.390	67.115.235	176.527		14.341	66.923.214		1.153
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	67.335.390	67.115.235	176.527		14.341	66.923.214		1.153
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.192.000	2.315.924	176.527		14.341	2.123.903		1.153



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
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	65.143.390	64.799.311				64.799.311		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	26.261.499	17.308.269	7.049.894	5.065.510	785.986	1.440	16.475	4.388.964
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	26.261.499	17.308.269	7.049.894	5.065.510	785.986	1.440	16.475	4.388.964
5105	791100	Приходи из буџета	26.261.499	17.308.269	7.049.894	5.065.510	785.986	1.440	16.475	4.388.964
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	8.598.695	7.709.923	141			10		7.709.772
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	82.631	48.221	141			10		48.070
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	43.578	20.433	141			10		20.282
5109	811100	Примања од продаје непокретности	43.578	20.433	141			10		20.282
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	24.012	14.845						14.845
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	24.012	14.845						14.845
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	15.041	12.943						12.943
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	15.041	12.943						12.943
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5117 + 5119)	8.516.044	7.661.702						7.661.702
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	362.283	239.583						239.583



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
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	362.283	239.583						239.583
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	8.153.761	7.422.119						7.422.119
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	8.153.761	7.422.119						7.422.119
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)	20							
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)	20							
5123	831100	Примања од продаје драгоцености	20							
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	481.812	333.456						333.456
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133)	462.676	316.513						316.513
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (5134+5136+5138)	462.676	316.513						316.513
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи	429.396	316.175						316.175
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	30.000							
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	3.280	338						338
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152)	19.136	16.943						16.943



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	
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5153 +5158)	19.136	16.943							16.943
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		22							22
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	19.136	16.921							16.921
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	489.925.163	469.309.181	94.222.918	5.336.025	3.074.393	338.216.130	848.838		27.610.877

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренних апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)	489.088.331	469.099.219	91.751.527	5.615.726	3.026.998	331.885.205	764.070	36.055.693
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5293+5309+5324)	452.315.934	442.672.454	86.085.320	226.172	2.391.875	329.577.754	237.486	24.153.847
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	211.317.325	209.494.509	49.593.191	43.414	1.446.306	143.195.231	95.310	15.121.057
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	170.630.336	169.886.688	42.066.456	36.632	1.192.369	114.271.819	78.365	12.241.047
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	170.630.336	169.886.688	42.066.456	36.632	1.192.369	114.271.819	78.365	12.241.047
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	28.049.878	27.737.832	7.505.289	5.979	203.467	17.948.016	12.457	2.062.624



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	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	19.176.141	19.003.875	7.447.382	4.072	140.522	9.679.665	8.130	1.724.104	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.865.536	8.725.146	57.885	1.907	62.397	8.260.343	4.327	338.287	
5180	412300	Допринос за незапосленост	8.201	8.811	22		548	8.008		233	
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	391.070	340.080	1.127		1.409	254.877	1.932	80.735	
5182	413100	Накнаде у природи	391.070	340.080	1.127		1.409	254.877	1.932	80.735	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.868.605	3.284.966	7.277		9.964	3.089.536		178.189	
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	478.326	69.592	113		589	65.650		3.240	
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	4.998	1.906			68	1.132		706	
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.504.924	1.313.037	6.341		1.649	1.187.384		117.663	
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.880.357	1.900.431	823		7.658	1.835.370		56.580	
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	5.205.389	5.105.338	8.719	803	34.788	4.728.507	2.434	330.087	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.205.389	5.105.338	8.719	803	34.788	4.728.507	2.434	330.087	
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	3.172.047	3.139.605	4.323		4.309	2.902.476	122	228.375	
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.172.047	3.139.605	4.323		4.309	2.902.476	122	228.375	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	162.614.267	156.732.306	32.936.485	181.774	807.417	114.530.250	138.433	8.137.947	
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	16.868.022	16.157.626	149.882	895	77.225	14.132.453	5.820	1.791.351	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	747.436	710.232	3.694	13	1.180	587.043	713	117.589	
5199	421200	Енергетске услуге	9.509.798	9.268.602	75.948	432	25.370	8.212.757	1.979	952.116	
5200	421300	Комуналне услуге	4.199.229	4.018.138	38.487	344	20.605	3.656.493	1.093	301.116	
5201	421400	Услуге комуникација	880.676	783.366	12.821	21	11.088	630.337	865	128.234	
5202	421500	Трошкови осигурања	1.194.717	1.100.487	6.068	85	8.953	996.828	23	88.530	
5203	421600	Закуп имовине и опреме	224.845	205.151	11.970		9.614	29.934		153.633	
5204	421900	Остали трошкови	111.321	71.650	894		415	19.061	1.147	50.133	



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	
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	450.071	373.166	7.980	13	2.146	216.434	7.089	139.504	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	175.523	142.103	3.681		1.091	52.919	964	83.448	
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	45.321	33.580	2.970		148	2.230	4.293	23.939	
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	189.740	172.271	942	13	885	147.963	89	22.379	
5209	422400	Трошкови путовања ученика		582				582			
5210	422900	Остали трошкови транспорта	39.487	24.630	387		22	12.740	1.743	9.738	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	7.027.966	6.370.981	928.094	35.852	327.198	3.405.330	57.790	1.616.717	
5212	423100	Административне услуге	209.822	187.561	53.660	580	15.713	43.042	984	73.582	
5213	423200	Компјутерске услуге	1.248.615	1.132.747	54.884	420	16.429	970.995	10.165	79.854	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	806.153	728.583	7.967	31	6.017	565.562	5.971	143.035	
5215	423400	Услуге информисања	189.172	143.067	10.167	865	5.611	50.731	3.039	72.654	
5216	423500	Стручне услуге	1.596.354	1.399.401	36.591	32.634	173.219	266.762	30.076	860.119	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.572.315	1.464.676	4.553		475	1.436.967	140	22.541	
5218	423700	Репрезентација	119.767	95.261	61		1.331	1.758	2.464	89.647	
5219	423900	Остале опште услуге	1.285.768	1.219.685	760.211	1.322	108.403	69.513	4.951	275.285	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.652.410	1.374.086	123.460	10.179	113.061	453.628	6.824	666.934	
5221	424100	Пољопривредне услуге	452	436						436	
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	11.540	8.697				4.123	432	4.142	
5223	424300	Медицинске услуге	942.857	813.788	18.429	9.479	96.603	386.143	2.725	300.409	
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	511	488						488	
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	49.203	37.276	18.685		545	11.487		6.559	
5227	424900	Остале специјализоване услуге	647.847	513.401	86.346	700	15.913	51.875	3.667	354.900	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	6.119.300	5.013.953	431.244	113.390	133.146	3.841.647	16.431	478.095	



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	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.929.510	1.478.371	72.219	12.283	80.798	1.111.792	9.137	192.142	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.189.790	3.535.582	359.025	101.107	52.348	2.729.855	7.294	285.953	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	130.496.498	127.442.494	31.295.825	21.445	154.641	92.480.758	44.479	3.445.346	
5232	426100	Административни материјал	4.589.625	4.456.031	3.243.737	649	13.244	1.099.689	2.123	96.589	
5233	426200	Материјали за пољопривреду	11.297	9.493	218				76	9.199	
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	66.347	45.405	1.124	6	668	17.315	33	26.259	
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.211.648	2.020.661	12.990	39	9.823	1.895.257	6.800	95.752	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	104.662	81.966				74.704	105	7.157	
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	57.677	16.580			2.949	12.041	269	1.321	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	116.646.746	114.622.837	27.543.518	4.791	104.945	84.515.439	24.184	2.429.960	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.573.906	4.243.558	385.652		3.250	3.245.386	1.140	608.130	
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.234.590	1.945.963	108.586	15.960	19.762	1.620.927	9.749	170.979	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5250 + 5254)	354.198	239.366				5		239.361	
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	350.507	237.620				3		237.617	
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	98.700	49.850				1		49.849	
5244	431200	Амортизација опреме	240.817	183.692				2		183.690	
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	10.990	4.078						4.078	
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)	25	4						4	
5247	432100	Амортизација култивисане опреме	25	4						4	
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5253)	100								



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
5253	434300	Употреба шума и вода	100							
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	3.566	1.742				2		1.740
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	3.566	1.742				2		1.740
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5276)	294.529	182.410	79.882	20	15.723	3.245	217	83.323
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	74.331	31.484	676		2.189	49	135	28.435
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	521	55						55
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	2.676	3.702	676					3.026
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	9.091	7.496				15		7.481
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	41.906	3.631				7		3.624
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	16.919	14.396			1.649	27	135	12.585
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате	50	45						45
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	3.168	2.159			540			1.619
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (5269+5271)	3.820	297		20				277
5269	442200	Отплата камата страним владама	3.200							
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама	620	297		20				277
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	216.378	150.629	79.206		13.534	3.196	82	54.611
5277	444100	Негативне курсне разлике	95.543	83.642	72.051				20	11.571
5278	444200	Казне за кашњење	119.477	66.563	7.155		13.534	3.196	62	42.616
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	1.358	424						424



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
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5297 + 5300 + 5306)	560.807	544.926	42		653	505.633	75	38.523
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298)	860	397					35	362
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	860	397					35	362
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	617	503	42					461
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	575	461						461
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	42	42	42					
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	559.330	544.026			653	505.633	40	37.700
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	557.330	544.026			653	505.633	40	37.700
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	2.000							
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310)	75.490.000	74.567.547	3.364.317			71.203.230		
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5312)	75.490.000	74.567.547	3.364.317			71.203.230		
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	28.060.000	28.005.681	3.364.317			24.641.364		
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	47.430.000	46.561.866				46.561.866		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337)	1.684.808	911.390	111.403	964	121.776	140.160	3.451	533.636
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5327)	929	848						848
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	929	848						848
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	978.679	294.745	2.765	539	19.594	75.706	989	195.152



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	797.961	164.669	1.759	539	3.006	47.427	260	111.678
5330	482200	Обавезне таксе	124.345	91.484	1.006		3.740	25.938	724	60.076
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	56.373	38.592			12.848	2.341	5	23.398
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	654.827	569.739	108.327	425	88.972	49.274	2.462	320.279
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	654.827	569.739	108.327	425	88.972	49.274	2.462	320.279
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335)	7.868	6.914				8		6.906
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	7.868	6.914				8		6.906
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	42.505	39.144	311		13.210	15.172		10.451
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	42.505	39.144	311		13.210	15.172		10.451
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	36.772.397	26.426.765	5.666.207	5.389.554	635.123	2.307.451	526.584	11.901.846
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	29.967.111	20.575.232	5.662.131	5.389.554	583.104	2.307.020	526.584	6.106.839
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	15.187.631	9.492.643	968.508	2.996.379	87.498	180.014	241.186	5.019.058
5344	511100	Куповина зграда и објеката	22.712	5.716	1.366		4.040			310
5345	511200	Изградња зграда и објеката	4.613.896	2.887.191	51.633	2.006.933	9.810		210.671	608.144
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.125.471	6.353.291	912.108	915.389	67.386	112.508	28.971	4.316.929
5347	511400	Пројектно планирање	425.552	246.445	3.401	74.057	6.262	67.506	1.544	93.675
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	12.484.391	8.922.724	4.646.400	2.368.530	480.514	151.557	278.204	997.519
5349	512100	Опрема за саобраћај	481.328	308.643	21.748	49.310	113.230	8.490	17.332	98.533
5350	512200	Административна опрема	1.149.719	793.217	119.665	119.221	129.102	93.832	18.794	312.603
5351	512300	Опрема за пољопривреду	382	268	31		94			143
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	34.332	28.527	246	1.200	70	86		26.925



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
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	9.658.551	7.524.579	4.466.621	2.136.434	225.114	49.139	228.712	418.559
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	11.227	7.617	42	5.942	1.084			549
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	4.401	1.878			56		1.000	822
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.144.451	257.995	38.047	56.423	11.764	10	12.366	139.385
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	171.644	105.010	37.776	1.090	13.290		3.710	49.144
5359	513100	Остале некретнине и опрема	171.644	105.010	37.776	1.090	13.290		3.710	49.144
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)	3.326	1.291	1.222					69
5361	514100	Култивисана имовина	3.326	1.291	1.222					69
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	2.120.119	2.053.564	8.225	23.555	1.802	1.975.449	3.484	41.049
5363	515100	Нематеријална имовина	2.120.119	2.053.564	8.225	23.555	1.802	1.975.449	3.484	41.049
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5367 + 5371)	6.805.286	5.851.533	4.076		52.019	431		5.795.007
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	132.816	104.422	3.182			399		100.841
5368	522100	Залихе материјала	130.636	102.381	3.182			399		98.800
5369	522200	Залихе недовршене производње	200	62						62
5370	522300	Залихе готових производа	1.980	1.979						1.979
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	6.672.470	5.747.111	894		52.019	32		5.694.166
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	6.672.470	5.747.111	894		52.019	32		5.694.166
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	3.123.874	1.929.978		2.855		1.743.819		183.304
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389+5399+5409)	107.525	172.719		2.855				169.864
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5392 до 5394)	102.232	167.625						167.625
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама	47.500	47.451						47.451
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	54.392	82.306						82.306
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	340	37.868						37.868



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	
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (5403)	4.365	4.330		2.855					1.475
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама	4.365	4.330		2.855					1.475
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)	928	764							764
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	928	764							764
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414)	3.016.349	1.757.259				1.743.819			13.440
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5420+5421+5423)	3.016.349	1.757.259				1.743.819			13.440
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	16.124	13.440							13.440
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи	225								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	3.000.000	1.743.819				1.743.819			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172+5387)	492.212.205	471.029.197	91.751.527	5.618.581	3.026.998	333.629.024	764.070		36.238.997



III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(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)	489.443.351	468.975.725	94.222.918	5.336.025	3.074.393	338.216.130	848.838	27.277.421
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	489.088.331	469.099.219	91.751.527	5.615.726	3.026.998	331.885.205	764.070	36.055.693
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	355.020		2.471.391		47.395	6.330.925	84.768	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		123.494		279.701				8.778.272
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	481.812	333.456						333.456
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	3.123.874	1.929.978		2.855		1.743.819		183.304
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								150.152
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	2.642.062	1.596.522		2.855		1.743.819		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0			2.471.391		47.395	4.587.106	84.768	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	2.287.042	1.720.016		282.556				8.628.120