



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД
ЗА 2023. ГОДИНУ



Број: 400-118/2024-05/21
Београд, 17. децембар 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. 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 2023. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ	79



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за
здравствено осигурање, Београд за 2023. годину

Мишљење са резервом о Консолидованом извештају

Извршили смо ревизију приложеног Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. 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 2023. годину исказани су подаци у укупном износу од 1.120.869 хиљада 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 185.288 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 153.678 хиљада динара, а мање из донација и помоћи – колона 10 у износу од 15.542 хиљаде динара и из буџета општине/града – колона 8 у износу од 138.136 хиљада динара;

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, 118/21 – др. закон и 92/23.

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, 130/21 и 17/22.

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, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23.



- (2) више исказале приходе из буџета Републике (као и извршене издатке из тих прихода) у износу од 15.370 хиљада динара јер су евидентирале измирење обавеза асигнацијом која је спроведена у 2022. години у износу од 28.147 хиљада динара и 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 у износу од 12.777 хиљада динара;
 - (3) расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 16.240 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом;
- 2) приходи на терет буџета Аутономне покрајине више су исказани у износу од 1.800 хиљада динара зато што су здравствене установе трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине у 2022. години исказале као приход у 2023. години;
 - 3) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града у укупном износу од 72.369 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 6.600 хиљада динара, а мање из буџета Републике – колона 6 у истом износу;
 - (2) мање исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од 9.248 хиљада динара, јер су трансфере од другог нивоа власти евидентирале као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година;
 - (3) приходи и издаци на терет буџета општине/града у укупном износу од 56.521 хиљаде динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом прихода и издатака;
 - 4) приходи, расходи и издаци на терет буџета ООСО у укупном износу од 86.119 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом;
 - 5) приходи из донација и помоћи у укупном износу од 9.520 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом прихода;
 - 6) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину из осталих извора у укупном износу од 765.773 хиљаде динара зато што су здравствене установе:
 - (1) више исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у укупном износу од 660.528 хиљада динара, а мање из буџета Републике – колона 6 у износу од 94.024 хиљаде динара, из буџета општине/града – колона 8 у износу од 235.664 хиљаде динара, из буџета ООСО – колона 9 у износу од 293.279 хиљада динара, из донација и помоћи – колона 10 у износу од 35.970 хиљаде динара и из буџета Аутономне покрајине – колона 7 у износу од 1.591 хиљаде динара;
 - (2) приходи, расходи и издаци из осталих извора у укупном износу од 105.245 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом.



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 приликом састављања финансијских извештаја 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. Републички фонд за здравствено осигурање податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, Аутономне покрајине, општина и градова, донација и осталих извора сумира и збирно исказује у колонама Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

Прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије.

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

- 2) Скрећемо пажњу на Напомене 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, 2.2.1.2.4. Евидентирање и исказивање прихода од Министарства здравља, 2.2.1.2.5. Трансфери од Министарства науке, технолошког развоја и иновација, 2.2.1.2.6. Трансфери од Министарства туризма и омладине, 2.2.1.2.7. Трансфери од Министарства заштите животне средине, 2.2.1.2.8. Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, 2.2.1.3.2. Евидентирање и

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



исказивање пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине и 2.2.1.4.2 Евидентирање и исказивање прихода из буџета општине/града у којима је описано да је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

- (1) Пренета средства из буџета Републике су министарства евидентирала на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, 465000 – Остале дотације и трансфери, као и на контима група која се у консолидацији не искључују (конта групе 424000, 451000, 472000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима група трансфера (конта групе 733000, 781000 и 791000), као и на контима група која се у консолидацији не искључују (конта групе 742000);
- (2) Аутономна Покрајина Војводине је пренета средства здравственим установама евидентирала на синтетичким контима 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, 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 421000, 423000, 424000, 425000, 426000 и 481000), 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 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 2.2.1.3.1. 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.

- 4) 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 Републичког фонда.

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 Републичког фонда.

- 5) 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, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу.



- 6) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.7.2 Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, 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 корисника на истом нивоу није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од организација за обавезно социјално осигурање у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање 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.

- 7) 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, Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13 у којој је описано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, остварене приходе и трансфере од Аутономне покрајине из извора 13 исказују у Извештају о извршењу буџета у колони 7 – из буџета Аутономне покрајине.

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.

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) корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање остварују приходе и трансфере чије је порекло из извора 13.

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.

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.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.



- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2024. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности.....	12
2. Резиме датих препорука	16



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 2⁷

- 1) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину остварени приходи и примања из буџета Републике и расходи и издаци извршени на терет буџета Републике у укупном износу од 169.048 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 15.542 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из донација и помоћи (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 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 Подршка пружању здравствене заштите мигрантима);
 - (2) више исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене расходе из тих прихода) у износу најмање од 138.136 хиљада 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. Приходи из буџета Републике, Приходи из буџета општине/града исказани у колони 6 – из буџета Републике);
 - (3) више исказале остварене приходе из буџета Републике – колони 6 (као и извршене издатке из тих прихода) у износу најмање од 15.370 хиљада динара јер су евидентирале измирење обавеза асигнацијом из 2022. године у износу од 28.147 хиљада динара и 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 у укупном износу од 12.777 хиљада динара (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља, Пренета средства по уговорима о асигнацији за измирење обавеза здравствених установа у блокади);
- 2) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину остварени приходи из буџета Републике у укупном износу најмање од 16.240 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

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



економским класификацијама (описано у напмени 2.2.1.2. Приходи из буџета Републике);

- 3) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину остварени приходи и примања из буџета Аутономне покрајине и извршени расходи и издаци на терет буџета Аутономне Покрајине у укупном износу од 1.800 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:

више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу најмање од 1.800 хиљада динара јер су трансфере из буџета АП Војводине остварене у 2022. години исказале у колони 7 - из буџета АП Војводине Извештаја о извршењу буџета за 2023. годину (описано у Напмени 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);

- 4) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину остварени приходи и примања из буџета општине/града и извршени расходи и издаци на терет буџета општине/града у укупном износу од 15.848 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 6.600 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 Напмени 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) мање исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу најмање од 9.248 хиљада динара, јер су трансфере од другог нивоа власти евидентирале као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (описано у Напмени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);

- 5) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину остварени приходи из буџета општине/града у износу најмање од 6.600 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 је здравствена установа приходе



у оквиру класе 700000 – Текући приходи исказала на погрешним економским класификацијама (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);

- 6) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину извршени издаци из буџета општине/града у износу од 49.921 хиљаде динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом расхода, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе расходе у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину 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 2023. годину остварени приходи из буџета ООСО у износу од 532 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 су здравствене установе приходе у оквиру класе 700000 – Текући приходи исказале на погрешним економским класификацијама (описано у Напомени 2.2.2.1.3 Расходи и издаци на терет буџета ООСО);
- 8) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину извршени расходи и издаци из буџета ООСО у износу од 85.587 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 здравствене установе расходе у оквиру класе 400000 – Текући расходи и 500000 – Издаци за нефинансијску имовину исказале на погрешним економским класификацијама (описано у Напомени 2.2.2.1.4 Расходи и издаци на терет буџета ООСО);
- 9) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину остварени приходи из донација и помоћи у износу од 9.520 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 2.2.1.6.1. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- 10) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци из осталих извора у укупном износу од 677.526 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 94.024 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 35.970 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, Приходи из донација и помоћи исказани у колони 11 – из осталих извора);
 - (3) више исказале остварене приходе из осталих извора у износу најмање од 235.664 хиљаде 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, Приходи из буџета општине/града исказани у колони 11 – из осталих извора);
 - (4) више исказале остварене приходе из осталих извора у износу најмање од 1.591 хиљаде динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Аутономне покрајине (као и извршене расходе и издатке из тих извора), јер су приходе из буџета Аутономне покрајине исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 7 – из буџета АП (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, Приходи из буџета Аутономне покрајине исказани у колони 11 – из осталих извора);
 - (5) више исказале приходе из осталих извора у износу од 293.279 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 2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа, Приходи по основу упућивања корисника права на лечење и рехабилитацију);
- 11) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину остварени приходи из осталих извора у укупном износу од 92.393 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 су здравствене установе расходе 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 прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).



- 12) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину извршени расходи и издаци из осталих извора у износу од 12.852 хиљаде 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 здравствене установе расходе у оквиру класе 400000 – Текући расходи и 500000 – Издаци за нефинансијску имовину исказале на погрешним економским класификацијама (описано у Напомени 2.2.2.1.6 Расходи и издаци из осталих извора).

2. Резиме датих препорука

Препоруке дате Републичком фонду за здравствено осигурање као матичном ентитету дате су у Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину.

Препоруке компонентама чији су финансијски извештаји ревидирани дате су у Извештајима о ревизији финансијских извештаја тих компоненти.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ
ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ,
БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
2. Налази у поступку ревизије.....	20
2.1. Интерна финансијска контрола.....	20
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	21
2.1.2. Интерна ревизија.....	22
2.2. Консолидовани извештај.....	23
2.2.1. Укупни приходи и примања.....	27
2.2.1.1. Текући приходи.....	28
2.2.1.2. Приходи из буџета Републике.....	29
2.2.1.2.1. Приходи из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда.....	30
2.2.1.2.2. Приходи из буџета Републике исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	31
2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља.....	32
2.2.1.2.4. Евидентирање и исказивање прихода од Министарства здравља.....	35
2.2.1.2.5. Трансфери од Министарства науке, технолошког развоја и иновација.....	36
2.2.1.2.6. Трансфери од Министарства туризма и омладине.....	36
2.2.1.2.7. Трансфери од Министарства заштите животне средине.....	37
2.2.1.2.8. Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.....	37
2.2.1.3. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине.....	39
2.2.1.3.1. Приходи из буџета АП Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	40
2.2.1.3.2. Евидентирање и исказивање пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине.....	42
2.2.1.4. Приходи из буџета општине/града.....	43
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.....	44
2.2.1.4.2. Евидентирање и исказивање прихода из буџета општине/града.....	48
2.2.1.5. Приходи из буџета ООСО.....	49
2.2.1.5.1. Приходи из буџета ООСО исказани у Завршном рачуну Републичког фонда.....	49
2.2.1.5.2. Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	51
2.2.1.6. Приходи из донација и помоћи.....	53
2.2.1.6.1. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	54
2.2.1.7. Приходи из осталих извора.....	55



2.2.1.7.1. Приходи из осталих извора исказани у Завршном рачуну Републичког фонда	56
2.2.1.7.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа.....	56
2.2.1.8. Примања од продаје нефинансијске имовине	62
2.2.1.8.1. Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа	63
2.2.1.9. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине.....	63
2.2.1.9.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда	63
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	63
2.2.2. Укупни расходи и издаци.....	64
2.2.2.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	65
2.2.2.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике	67
2.2.2.1.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине.....	68
2.2.2.1.3. Расходи и издаци на терет буџета општине/града	69
2.2.2.1.4. Расходи и издаци на терет буџета ООСО	70
2.2.2.1.5. Расходи и издаци из донација и помоћи	73
2.2.2.1.6. Расходи и издаци из осталих извора	74
2.2.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	76
2.2.2.2.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у Завршном рачуну Републичког фонда	76
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	77
2.2.3. Резултат пословања	77
2.3. Потенцијалне обавезе	78



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Републички фонд за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића број 2
Период ревизије	2023. година
Предмет ревизије	Консолидовани извештај за 2023. годину
Матични број	06042945
Порески идентификациони број (ПИБ)	101288707
Шифра делатности	8430 – обавезно социјално осигурање

Републички фонд за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички фонд) 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, 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 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.

Унутрашња организација Републичког фонда ближе је уређена Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање¹⁰.

Републички фонд своје послове обавља у организационим јединицама:

- 1) Дирекцији Републичког фонда,
- 2) Покрајинском фонду за здравствено осигурање,
- 3) филијалама Републичког фонда и
- 4) у испоставама филијала Републичког фонда.

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

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему прописано је да 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.

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 25/19 и 92/23.

⁹ „Службени гласник РС”, број 57/23.

¹⁰ 12 бр: 110-5/20 од 31. јануара 2020. године и 12 бр: 110-99/23 од 24. августа 2023. године



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 сектору¹¹ 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 је Решењем в.д. директора¹² 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 средстава¹³.

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

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 Републичком фонду 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.

¹¹ „Службени гласник РС”, број 89/19.

¹² 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.

¹³ Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Републички фонд је донео Регистар ризика који садржи преглед идентификованих ризика на остваривање циљева пословних активности, постојеће контролне механизме, процену преосталог ризика и потребне активности за смањење ризика, као и рокове за њихово извршење и одговорно лице.

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 Републички фонд је израдио детаљне процедуре којима су уређени контролни поступци.

Јавност рада Републичког фонда остварује се пружањем информација осигураницима и корисницима у вези са правима из обавезног здравственог осигурања, као и органима и организацијама заинтересованим за рад Републичког фонда. 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 ревизије¹⁴.

Републички фонд је попуњавањем образаца који су саставни део Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле извршио самопроцењивање система финансијског управљања и контроле.

Републички фонд је електронским путем доставио Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину заједно са изјавом о интерним контролама за 2023. годину.

2.1.2. Интерна ревизија

Интерна ревизија је у Републичком фонду 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 сектору.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду уређено је да се послови интерне ревизије обављају у Сектору за интерну ревизију. Сектор за интерну ревизију чине: Одељење за интерну ревизију, Одељење за ревизију сврсисходности и Одељење за послове ревизије из области информационе безбедности и заштите података.

Циљ, овлашћење и одговорности интерне ревизије дефинисани су Повељом интерне ревизије Републичког фонда за здравствено осигурање.

Интерна ревизија се обавља према стратешком плану, годишњем плану и плану појединачне 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.

¹⁴ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Годишњим планом интерне ревизије за 2023. годину планирано је обављање осам ревизија (две ревизије у Дирекцији и шест ревизија у филијалама).

У току 2023. године спроведено је осам ревизија и завршена је једна ревизија из Годишњег плана за 2022. годину. У ревизорским извештајима дате су укупно 23 препоруке, од чега је 19 препорука спроведено, три препоруке нису спроведене а једна препорука није прихваћена до датума сачињавања и подношења Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

Републички фонд доставио је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, у року утврђеном 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 Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава тог фонда, који саставља Републички фонд за здравствено осигурање и подноси Управи за трезор¹⁵.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање су организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт)¹⁶.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређени су начин припреме, састављање и подношење финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање, као и корисника средстава Републичког фонда, буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

Наведеним правилником је, између осталог, прописано да корисници средстава Републичког фонда достављају Републичком фонду попуњене обрасце финансијских извештаја у писаној и електронској форми. Републички фонд након контроле података врши консолидацију, саставља и доставља 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).

Корисници средстава Републичког фонда састављају финансијске извештаје на обрасцима: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и достављају га филијали Републичког фонда са којом имају закључен уговор до 28. фебруара текуће године за претходну годину.

Републички фонд саставља консолидовани годишњи финансијски извештај на обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5) и доставља га Управи за трезор до 30. априла текуће за претходну буџетску годину¹⁷.

¹⁵ Члан 2 став 1 тачка 5б) Закона о буџетском систему.

¹⁶ Члан 2 став 1 тачка 9) Закона о буџетском систему.

¹⁷ Члан 78 Закона о буџетском систему.



У Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4 до 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 колона 6, 7, 8, 9, 10 и 11.

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

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

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

У колону 9 уноси се износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03.

У колону 10 уноси се износ остварених прихода и примања извора 05, 06, 08 и 56, односно извршених расхода и издатака извора 05, 06, 08, 15 и 56.

У колону 11 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 09, 10, 11, 12 и 16, односно извршених расхода и издатака извора 04, 09, 10, 11, 12, 13, 14 и 16¹⁸.

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

- 1) Опште приходе и примања буџета – извор 01;
- 2) Трансфере између корисника на истом нивоу – извор 02;
- 3) Социјалне доприносе – извор 03;
- 4) Сопствене приходе буџетских корисника – извор 04;
- 5) Донације од иностраних земаља – извор 05;
- 6) Донације од међународних организација – извор 06;
- 7) Трансфере од других нивоа власти – извор 07;
- 8) Добровољне трансфере од физичких и правних лица – извор 08;
- 9) Примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09;
- 10) Примања од домаћих задуживања – извор 10;

¹⁸ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



- 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 56¹⁹.

Инструкција за израду завршног рачуна

Републички фонд је, у циљу израде и достављања завршних рачуна за 2023. годину, донео и упутио здравственим установама Инструкцију за израду Завршног рачуна за 2023. годину²⁰ којом је ближе уредио начин и поступке састављања свих образаца који чине завршни рачун.

Републички фонд, у поступку састављања Консолидованог извештаја, врши контролу остваривања и утрошка средстава која су здравствене установе оствариле трансфером Републичког фонда 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, Аутономне покрајине, општина и градова, донација и осталих извора Републички фонд сумира и збирно исказује у колонама Консолидованог извештаја.

Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2023. годину дефинисана је обавеза здравственим установама да, пре достављања завршног рачуна филијали Републичког фонда, изврше усаглашавање пренетих средстава из буџета Републике, Аутономне покрајине и општине/града како по износу пренетих средстава, тако и по економској класификацији и извору финансирања. Приликом достављања завршног рачуна здравствене установе су у обавези да уз Извештај о извршењу буџета – Образац 5 доставе и доказе о извршеном усаглашавању пренетих средстава.

Прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда па постоји ризик 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 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 податке 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 2023. годину

Републички фонд саставио је Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину (у даљем тексту Консолидовани извештај за 2023.

¹⁹ Члан 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

²⁰ 30-03 број: 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.



годину) који обухвата остварене приходе и примања, односно извршене расходе и издатке Републичког фонда и корисника средстава Републичког фонда.

Управни одбор Републичког фонда је 25. априла 2024. године усвојио Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину²¹.

У поступку ревизије је, ради потврђивања потпуности Консолидованог извештаја за 2023. годину, извршено поређење података о корисницима средстава чији су подаци из Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 укључени у Консолидовани извештај за 2023. годину са подацима о здравственим установама из Списка корисника јавних средстава и Плана мреже здравствених установа.

У Консолидовани извештај за 2023. годину укључени су подаци из финансијског извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак”, који је као здравствена установа чији је оснивач Република Србија, у Списку корисника јавних средстава наведен у групи Други корисници јавних средстава.

Податак о извршеним трансферима здравственим установама које не достављају Републичком фонду обрасце финансијских извештаја (Војномедицинска академија, Војна болница Ниш, установе социјалне заштите, факултети) је у Консолидованом извештају за 2023. годину исказан у оквиру збирног износа расхода Републичког фонда на конту 471200 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга.

Законом о буџетском систему је прописано да је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање. Консолидацијом се искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти.

Републички фонд саставио је Консолидовани извештај за 2023. годину тако што је консолидовао податке о текућим приходима и примањима и текућим расходима и издацима исказане у колони 9 (из буџета ООСО) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 здравствених установа. Податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, Аутономне покрајине, општина и градова, донација и осталих извора Републички фонд је сумирао и збирно исказао у колонама Консолидованог извештаја за 2023. годину.

Преглед укупно исказаних текућих прихода и примања и текућих расхода и издатака Републичког фонда и 335 здравствених установа које су учествовале у консолидацији дат је у наредној табели.

Табела број 1: Преглед укупно исказаних прихода и примања у Консолидованом извештају за 2023. годину

(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварени приходи и примања						
		Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Консолидовани приходи и примања	542.368.357	515.438.778	91.482.474	7.776.862	3.788.588	387.804.054	383.271	24.203.529

Табела у наставку садржи преглед укупно исказаних расхода и издатака по изворима финансирања након консолидације података.

²¹ 30-01/2 Број: 400-33/2024 од 25. априла 2024. године.



Табела број 2: Преглед укупно исказаних расхода и издатака у Консолидованом извештају за 2023. 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
Консолидовани расходи и издаци	544.856.415	512.878.506	87.216.279	7.201.020	3.784.999	382.095.002	514.752	32.066.454

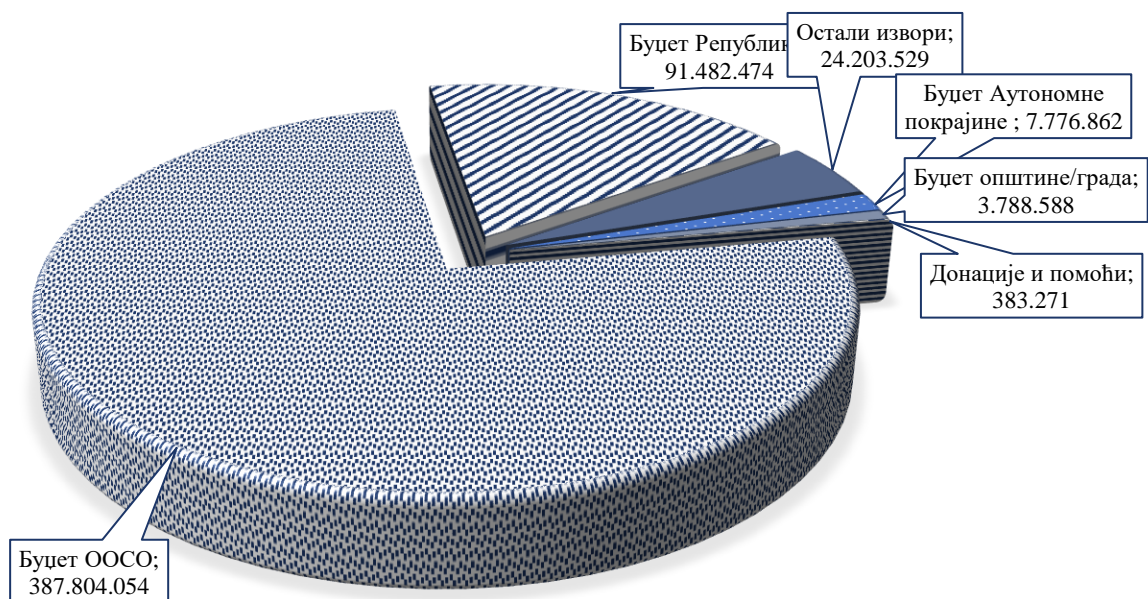
Здравствене установе које нису исказале податке у Консолидованом извештају за 2023. годину

Консолидовани извештај за 2023. годину не садржи податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима корисника средстава Републичког фонда: Апотеке Зрењанин, Апотеке Кикинда, Апотеке Сента, Апотеке Панчево, Апотеке Шабац, Апотеке Горњи Милановац, Апотеке Аранђеловац, Апотеке Јагодина, Апотеке Смедеревска Паланка и Апотеке Бор. Ове здравствене установе нису доставиле Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период јануар – децембар 2023. године Републичком фонду у прописаном року, те је Консолидовани извештај за период јануар – децембар 2023. године сачињен без података из образаца наведених установа.

2.2.1. Укупни приходи и примања

У Консолидованом извештају за 2023. годину укупни приходи и примања исказани су у износу од 515.438.778 хиљада динара.

Консолидовани текући приходи и примања садрже укупне приходе и примања Републичког фонда и приходе и примања корисника средстава Републичког фонда.



Графикон број 1: Приказ структуре прихода и примања по изворима финансирања (у хиљадама динара)



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 у 2023. години, приказано је у следећој табели.

Табела број 3: Структура и учешће прихода и примања

Економска класификација	(у хиљадама динара)	
	2023. година	
<i>1</i>	Износ	% учешће
<i>2</i>	<i>3</i>	
Класа 7 – Текући приходи	507.875.117	99
720000 – Социјални доприноси	300.568.406	58
730000 – Донације, помоћи и трансфери	10.792.995	2
740000 – Други приходи	20.727.839	4
770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.400.879	
780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	166.394.869	32
790000 – Приходи из буџета	7.990.129	2
Класа 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине	7.525.138	1
810000 – Примања од продаје основних средстава	27.681	
820000 – Примања од продаје залиха	7.497.457	1
Класа 9 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	38.523	
910000 – Примања од задуживања	20.053	
920000 – Примања од продаје финансијске имовине	18.470	
Укупни приходи и примања	515.438.778	100

2.2.1.1. Текући приходи

Текући приходи су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у укупном износу од 507.875.117 хиљада динара.

Консолидовани текући приходи садрже текуће приходе које је остварио Републички фонд и текуће приходе које су оствариле здравствене установе и односе се на средства трансфера Републичког фонда.

Табела број 4: Преглед исказаних текућих прихода у Консолидованом извештају за 2022. и 2023. годину

Редни број	Извор финансирања	(у хиљадама динара)		
		2022. година	2023. година	Промена
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (4-3)</i>
1	Текући приходи из буџета ООСО	338.216.120	387.798.085	49.581.965
2	Текући приходи из буџета Републике	94.222.777	91.482.352	(2.740.425)
3	Текући приходи из осталих извора	19.567.649	16.645.959	(2.921.690)
4	Текући приходи из буџета Општине/града	3.074.393	3.788.588	714.195
5	Текући приходи из буџета Аутономне покрајине	5.336.025	7.776.862	2.440.837
6	Текући приходи из донација и помоћи	848.838	383.271	(465.567)
	Укупно текући приходи	461.265.802	507.875.117	46.609.315

Здравствене установе су у својим Извештајима о извршењу буџета – Обрасцу 5, у колони 9 (из буџета ООСО), исказале текуће приходе у укупном износу од 366.410.588 хиљада динара. Републички фонд је приликом састављања Консолидованог извештаја преузео приходе здравствених установа у укупном износу од 2.584.280 хиљада динара.



Табела број 5: Преглед исказаних прихода здравствених установа у колони 9 - из средстава ООСО, по контима економске класификације

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Укупно	Исказано у Консолидованом извештају	
			Не	Да
1	2	3	4	5(3-4)
741000	Приходи од имовине	299.787		299.787
742000	Приходи од продаје добара и услуга	503		503
745000	Мешовити и неодређени приходи	65.135		65.135
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	70.414	70.414	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	24.780	24.780	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	365.949.969	363.731.114	2.218.855
	Свега приходи	366.410.588	363.826.308	2.584.280

2.2.1.2. Приходи из буџета Републике

Текући приходи из буџета Републике (колона 6) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 91.482.352 хиљаде динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда у износу од 83.330.375 хиљада динара и
- 2) подаци о оствареним приходима исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда у укупном износу од 8.151.977 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 179 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда.

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	79.756
741000	Приходи од имовине	10.376
742000	Приходи од продаје добара и услуга	32
745000	Мешовити и неодређени приходи	1
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расход	1.570
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	509
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	85.348.265
791000	Приходи из буџета	6.041.843
	Укупно	91.482.352

Исказане приходе из буџета Републике чине трансфери од Министарства здравља, Министарства финансија, Министарства туризма и омладине, Министарства науке, технолошког развоја и иновација, Министарства заштите животне средине и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Ревизијом су обухваћени следећи приходи:

- 1) трансфери из буџета Републике – Министарство финансија у износу од 67.720.375 хиљада динара који су исказани у Завршном рачуну Републичког фонда,



- 2) трансфери из буџета Републике - Министарство здравља у износу од 20.144.788 хиљада динара који су исказани у Завршном рачуну Републичког фонда (15.610.000 хиљада динара) и финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда (4.534.788 хиљада динара) и
- 3) трансфери из буџета Републике са раздела осталих министарстава у укупном износу од 308.100 хиљада динара.

2.2.1.2.1. Приходи из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда

Републички фонд је исказао трансфере из буџета Републике у износу од 83.330.375 хиљада динара и то:

- 1) трансфере од Министарства здравља у износу од 15.610.000 хиљада динара и
- 2) трансфере од Министарства финансија у износу од 67.720.375 хиљада динара.

Трансфери из буџета Републике са раздела 27 – Министарство здравља

Републички фонд је у 2023. години остварио приходе од Министарства здравља у укупном износу од 15.610.000 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед трансфера Републичком фонду од Министарства здравља

РБ	Намена трансфера у буџету Републике Србије за 2023. 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	3.800.000	3.800.000	100
3	Здравствена заштита осигураних лица оболелих од ретких болести	7.200.000	7.200.000	100
4	Подршка активностима Банке репродуктивних ћелија	10.000	10.000	100
Укупно		15.610.000	15.610.000	100

Остварене приходе од трансфера Министарства здравља Републички фонд је евидентирао и исказао на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Средства пренета Републичком фонду 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 је у 2023. години остварио приходе од Министарства финансија у укупном износу од 67.720.375 хиљада динара.



Табела број 8: Преглед трансфера Републичком фонду од Министарства финансија

(у хиљадама динара)

РБ	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 због смањене стопе доприноса	73.991.000	67.500.000	91
2	Доприноси за здравствено осигурање за одређена привредна друштва по закључку Владе	250.000	220.375	88
Укупно		74.241.000	67.720.375	91

Остварене приходе од трансфера Министарства финансија Републички фонд је евидентирао и исказао на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

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

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 Републичког фонда за 2023. годину исказани су остварени приходи из буџета Републике у укупном износу од 8.151.977 хиљада динара. Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 179 здравствених установа.

Здравствене установе су примљена средства из буџета Републике исказале у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5, на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 79.756 хиљада динара;
- 2) 741000 – Приходи од имовине у износу од 10.376 хиљада динара;
- 3) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 32 хиљаде динара;
- 4) 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 1 хиљаде динара;
- 5) 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.570 хиљада динара;
- 6) 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 509 хиљада динара;
- 7) 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 2.017.890 хиљада динара и
- 8) 791000 – Приходи из буџета у износу од 6.041.843 хиљаде динара.

Ревизијом је обухваћено 47 здравствених установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, као и здравствене установе које обављају здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите и то:

- 1) четири дома здравља;
- 2) седам завода за јавно здравље;
- 3) шест здравствених центара;
- 4) две апотеке;
- 5) пет института;
- 6) један универзитетски клинички центар;
- 7) две клинике;



- 8) пет клиничко болничких центара;
- 9) седам општинских болница;
- 10) осам специјалних болница.

Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 4.842.888 хиљада динара који су исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда, а чине их:

- 1) приходи од Министарства здравља у износу од 4.534.788 хиљада динара;
- 2) приходи од Министарства науке, технолошког развоја и иновација у износу од 202.423 хиљаде динара;
- 3) приходи од Министарства туризма и омладине у износу од 15.805 хиљада динара,
- 4) приходи од Министарства заштите животне средине у износу од 15.797 хиљада динара и
- 5) приходи од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 74.075 хиљада динара.

2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља

Здравствене установе су исказале приходе од Министарства здравља у укупном износу од 4.534.788 хиљада динара по основу:

- 1) измиривања обавеза по уговорима о асигнацији за здравствене установе у блокади,
- 2) 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,
- 3) пренетих средстава по основу одлагања кривичног гоњења 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 1.1.2023 – 31.12.2023. године.

Код 37 здравствених установа извршено је поређење примљених средстава са подацима о пренетим средствима од стране Министарства здравља.

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

Влада је донела Закључак²² којим је сагласна, да изузетно, у 2023. години Министарство здравља асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа²³ којима су блокирани подручја, 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 за обавезно социјално осигурање).

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.

²² 05 Број: 401–733/2023 од 2. фебруара 2023. године.

²³ „Службени гласник РС”, 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.



Табела број 9: Преглед здравствених установа код којих је утврђено одступање исказаних прихода од Министарства здравља у односу на износе измиренних асигнација и пренетих средстава

(у хиљадама динара)

Редни број	ЗУ	Министарство здравља		Приход установе исказан у Извештају о извршењу буџета - колона 6	Разлика
		Измирене обавезе по основу уговора о асигнацији	Пренета средства по другом основу		
1	2	3	4	5	6
1	Здравствени центар Врање	6.902	3.369	38.418	Евидентирано је измирење обавеза асигнацијом из 2022. године у износу 28.147 хиљада динара.
2	Здравствени центар Сурдулица	6.445		0	Није евидентирано измирење обавеза асигнацијом у износу од 6.445 хиљада динара.
3	Здравствени центар Књажевац	2.140		0	Није евидентирано измирење обавеза асигнацијом у износу од 2.140 хиљада динара.
4	Дом здравља Бор	4.192		0	Није евидентирано измирење обавеза асигнацијом у износу од 4.192 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета Републике за 15.370 хиљада динара, јер су евидентирале измирење обавеза асигнацијом из 2022. године у износу од 28.147 хиљада динара и 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 у укупном износу од 12.777 хиљада динара.

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 2023. годину планирана су средства на разделу 27 – Министарство здравља, Програм 1803 – Развој квалитета и доступности здравствене заштите, 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)

Редни број	Назив здравствене установе	Извор	Економска класификација	Колона у Извештају о извршењу буџета – Образац 5	Износ
1	2	3	4	5	6
1	Општа болница Суботица	56	781000	6	6.612
2	Здравствени центар Ужице	56	791000	6	5.069
3	Општа болница Пирот	56	781000	6	492
4	Здравствени центар Врање	56	791000	6	3.369
Укупно					15.542

Здравствене установе су пренета средства од Министарства здравља у износу од 15.542 хиљаде динара по основу реализације пројекта Подршка ЕУ управљању миграцијама у Србији, из извора финансирања 56 – Финансијска помоћ ЕУ, исказале у Извештајима о извршењу буџета на економским класификацијама 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу 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.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Републике у износу најмање од 15.542 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из донација и помоћи, јер су пренета средства од Министарства здравља из извора 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 1)

Пренета средства по основу доделе средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења

Здравствене установе су у 2023. години оствариле приходе у износу од 215.205 хиљада динара из средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења. Средства додељена Решењем Владе РС су, након спроведеног јавног конкурса од стране Министарства правде, здравственим установама пренета посредством Министарства здравља, у складу са чланом 27 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.



Према подацима Министарства здравља пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

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

На основу спроведених ревизорских поступака код 12 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 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу и групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2023 - 31.12.2023. године – Образац 5.

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

Здравствена установа је у 2023. години остварила приходе од Министарства здравља за пружене специјализоване услуге у износу од 2.217 хиљада динара (Универзитетска дечја клиника, Београд).

Ове приходе исказала је на контима 791000 – Приходи из буџета, у колони 6, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2023 - 31.12.2023. године – Образац 5.

У поступку ревизије, на основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су подаци о примљеним средствима код здравствене установе усаглашени са подацима о пренетим средстава од стране Министарства здравља.

Министарство здравља је пренета средства здравственој установи евидентирало и исказало на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, а здравствена установа је примљена средства евидентирала на економској класификацији трансфера 791000 – Приходи из буџета.

2.2.1.2.4. Евидентирање и исказивање прихода од 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 корисника на истом нивоу и 791000 – Приходи из буџета, као и на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 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).



2.2.1.2.5. Трансфери од Министарства науке, технолошког развоја и иновација

Здравствене установе су у 2023. години оствариле приходе од Министарства науке, технолошког развоја и иновација у износу од 202.423 хиљаде динара.

Министарство науке, технолошког развоја и иновација је доделило средства здравственим установама у износу од 133.390 хиљада динара на основу члана 135 став 2 Закона о науци и истраживањима²⁴ и Уредбе о нормативима и стандардима расподеле средстава акредитованим научноистраживачким организацијама²⁵, сагласно Закону о буџету Републике Србије за 2023. годину²⁶.

Табела број 11: Преглед здравствених установа које су остварене приходе од Министарства науке, технолошког развоја и иновација

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив здравствене установе	Економска класификација	Колона у Извештају о извршењу буџета – Образац 5	Износ
1	2	3	4	5
1	Институт за онкологију и радиологију Србије	791000	6	78.539
2	Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње”	791000	6	10.178
3	Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак”	791000	6	44.672
Укупно				133.390

Према подацима достављеним од Министарства науке, технолошког развоја и иновација 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 1.1.2023 – 31.12.2023. године – Образац 5 (Скретање пажње – тачка 2).

2.2.1.2.6. Трансфери од Министарства туризма и омладине

Здравствене установе су у 2023. години оствариле приходе од Министарства туризма и омладине у износу од 20.970 хиљада динара.

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 Србије²⁷ додељена средства у износу од 20.970 хиљада динара.

Пренета средства здравственим установама по овом основу, Министарство туризма и омладине је евидентирало на економској класификацији која се не консолидује 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Здравствене установе су приходе по овом основу исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (која се не консолидују) и групе 791000 – Приходи из буџета и у колонама 6 и 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2023 – 31.12.2023. године – Образац 5 (Скретање пажње – тачка 2).

²⁴ „Службени гласник РС”, број 49/19.

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 90/19, 96/23 и 110/23.

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 138/22 и 75/23.

²⁷ „Службени гласник РС”, број 139/22.



На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да приходи од Министарства туризма и омладине исказани код здравствених установа у колони 6 – Приходи из буџета Републике не одговарају пренетим средствима од стране Министарства туризма и омладине. Здравствене установе су приходе из буџета Републике у износу од 10.080 хиљада динара исказале у колони 11 – Из осталих извора (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).

2.2.1.2.7. Трансфери од Министарства заштите животне средине

Здравствене установе су у 2023. години оствариле приходе од Министарства заштите животне средине у износу од 26.845 хиљада динара.

Министарство заштите животне средине је пренело средства здравственим установама у складу са чланом 13 Закона о јавном здрављу²⁸ и Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину са Раздела 25, Глава 25.0 Министарство заштите животне средине, функција 560, Програм 0404 –Управљање заштитом животне средине, Програмска активност 0002 – Уређење политике заштите животне средине.

Према подацима достављеним од Министарства заштите животне средине пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, која се у консолидацији не искључује. 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 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу и 791000 – Приходи из буџета (Скретање пажње – тачка 2).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да приходи од Министарства заштите животне средине исказани код здравствених установа у колони 6 – Приходи из буџета Републике не одговарају пренетим средствима од стране Министарства заштите животне средине за износ од 3.872 хиљаде динара. Здравствена установа (Градски завод за јавно здравље Београд) је средства из буџета Републике у износу од 3.872 хиљаде динара исказала у колони 11 – из осталих извора 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).

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

Здравствене установе су у 2023. години оствариле приходе од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у укупном износу од 74.075 хиљада динара. Здравственим установама су додељена средства за:

- 1) накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 67.415 хиљада динара;
- 2) накнаде из буџета за становање и живот у износу од 6.590 хиљада динара и
- 3) остале накнаде из буџета у износу од 70 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

²⁸ „Службени гласник РС”, број 15/16.



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 приходи од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања исказани код здравствених установа у колони 6 – из буџета Републике не одговарају пренетим средствима за износ од 34.540 хиљада динара јер је здравствена установа (Специјална болница Меркур, Врњачка бања) средства из буџета Републике исказала у колони 11 – из осталих извора 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).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су неправилности у исказивању прихода у оквиру класе 700000 – Текући приходи, код здравствених установа.

Приходи из буџета општине/града исказани у колони 6 – из буџета Републике

Здравствене установе (Завод за јавно здравље „Поморавље”, Туприја, Општа болница Лесковац, Универзитетски клинички центар Ниш, Дом здравља „Стари Град” Београд) су примљена средства из буџета општине/града у укупном износу од 138.136 хиљада динара исказале као приходе у колони 6 - из буџета Републике уместо у колони 8 – Приходи из буџета општине/града. Остварене приходе исказале су на контима групе 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу и групе 791000 – Приходи из буџета Републике.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета Републике у укупном износу од 138.136 хиљада динара, а мање исказала приходе из буџета општине/града, јер су пренета средства из буџета општине/града у наведеном износу исказале 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

Здравствена установа је пренета средства од министарства у укупном износу од 6.600 хиљада динара исказала у колони 8 – Приходи 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 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 у укупном износу од 94.024 хиљаде динара 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).

У спроведеним ревизијама компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање утврђене су неправилности у евидентирању прихода у оквиру класе 700000 – Текући приходи.

Откривена неправилност: У консолидовани извештај Републичког фонда укључени су приходи из извештаја здравствене установе у којем су погрешно класификовани приходи по економској класификацији у оквиру класе 700000 – Текући приходи и то:

Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње” је више исказао приходе из буџета – конто 791000 у износу од 16.240 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од трансфера између корисника на истом нивоу – конто 781000, јер је приходе од Министарства здравља по основу капиталног одржавања опреме евидентирао као приходе из буџета.

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2023. годину (компоненте Консолидованог извештаја Републичког фонда за 2023. годину).

2.2.1.3. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине

Текући приходи из буџета Аутономне Покрајине (колона 7) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 7.776.862 хиљаде динара.

У извештај су укључени приходи који су исказани у финансијским извештајима прихода и примања, расхода и издатака здравствених установа с обзиром да Републички фонд није имао исказане ове приходе.

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.

Табела број 12: Преглед исказаних прихода из буџета Аутономне покрајине

(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
733000	Трансфери од других нивоа власти	7.447.239
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.309
791000	Приходи из буџета	327.314
	Укупно	7.776.862



2.2.1.3.1. Приходи из буџета АП Војводине 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 Републичког фонда за 2023. годину исказани су остварени приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине у укупном износу од 7.776.862 хиљаде динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 76 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда, чији је онивач Аутономна Покрајина Војводина.

Ревизијом је обухваћено 48 здравствених установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- 1) 22 дома здравља;
- 2) седам специјалних болница;
- 3) девет општих болница;
- 4) пет института;
- 5) један клинички центар и
- 6) четири завода за јавно здравље.

У поступку ревизије упућене су конфирмације Аутономној Покрајини Војводине, ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима код здравствених установа у периоду 1.1.2023 – 31.12.2023. године.

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

Према достављеним подацима Аутономне Покрајине Војводине, из општих прихода и примања из буџета (извор 01), здравственим установама са овог подручја пренета су средства у износу од 6.613.005 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је здравствена установа (Дом здравља „Др Ђорђе Бастић”, Србобран) више исказала остварене приходе из буџета АП Војводине у износу од 1.800 хиљада динара јер је средства која су јој пренета у 2022. години исказала као приход у колони 7 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за 2023. годину.

Откривена неправилност: Здравствена установа је више исказала остварене приходе из буџета АП Војводине у износу од 1.800 хиљада динара јер је средства која су јој из буџета АП Војводине пренета у 2022. години исказала у колони 7 Извештаја о извршењу буџета за 2023. 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 АП Војводине 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 евидентирање прихода из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно трансфере од другог нивоа власти у корист корисника средстава Републичког фонда.

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 Републичког фонда (Скретање пажње – тачка 4).

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

Према достављеним подацима АП Војводине, из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (извор 13), здравственим установама са овог подручја пренета су средства у износу од 1.162.133 хиљаде динара. Средства су пренета Институту за онкологију Војводине, Сремска Каменица и Институту за плућне болести Војводине.

Здравствене установе су примљена средства од Покрајинског секретаријата за здравство и Управе за капитална улагања исказале у делу приходи и примања из буџета АП.

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.

Наведеним правилником 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 7).

Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа

Институт за јавно здравље Војводине је у 2023. години остварио приходе у износу од 11.428 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за здравство, по Уговору о реализацији посебног програма из области јавног здравља за територију АП Војводине.

Део ових средстава Институт за јавно здравље Војводине је по уговорима преносио здравственим установама са територије Аутономне Покрајине Војводине, 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 13: Преглед тестираних 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 здравствене установе	Износ
1	2	3
1	Општа болница „Ђорђе Јоановић”, Зрењанин	107
2	Општа болница Сента	107
3	Општа болница Сремска Митровица	107
4	Општа болница Кикинда	107
5	Завод за јавно здравље Сомбор	474
6	Завод за јавно здравље Зрењанин	474
	Укупно	1.376

Институт за јавно здравље Војводине је пренета средства од АП Војводине 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 3).

Приходи из буџета АП Војводине исказани у колони 11 – из осталих извора

Здравствене установе су пренета средства из АП Војводине (преко Института за јавно здравље Војводине) у укупном износу од 1.591 хиљаде динара исказале у колони 11 – Приходи из осталих извора, уместо у колони 7 – из буџета АП (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).

2.2.1.3.2. Евидентирање и исказивање пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе примљена средства из буџета Аутономне покрајине, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у делу остварени приходи и примања из буџета АП – колони 7 на различитим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 7.447.239 хиљада динара;
- 2) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 2.309 хиљада динара;
- 3) 791000 – Приходи из буџета у износу од 327.314 хиљада динара.

Према подацима достављеним од Аутономне Покрајине Војводине пренета средства здравственим установама евидентирана су на контима 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, 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

Текући приходи из буџета општине/града (колona 8) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 3.788.588 хиљада динара и у целости их чине подаци о оствареним приходима исказани у финансијским извештајима 216 здравствених установа.

Друштвена брига за здравље становништва остварује се на нивоу Републике, аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе, послодавца и појединца²⁹.

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, 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

²⁹ Члан 8 Закона о здравственој заштити.



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.

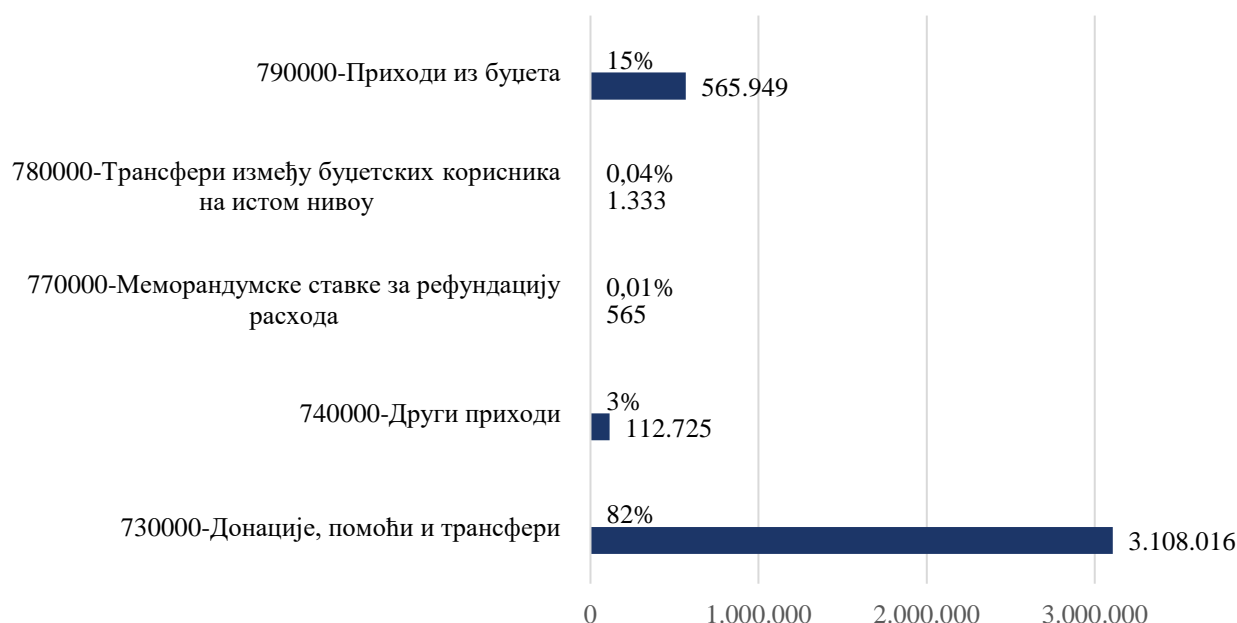
Јединица локалне самоуправе обезбеђује средства за остваривање друштвене бриге за здравље у буџету јединице локалне самоуправе, у складу са законом³⁰.

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 финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за 2023. годину исказани су остварени приходи из буџета општине/града у укупном износу од 3.788.588 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 216 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда.

(у хиљадама динара)



Графикон број 2: Преглед средстава из буџета општине/града исказаних 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) 27 домова здравља;
- 2) девет апотекарских установа;
- 3) три завода;
- 4) шест општих болница;
- 5) четири здравствена центра;

³⁰ Члан 13 Закона о здравственој заштити.



- 6) једна клиника;
- 7) четири института;
- 8) један клиничко-болнички центар;
- 9) два универзитетска клиничка центра;
- 10) 11 завода за јавно здравље и
- 11) једна специјална болница.

Табела број 14: 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	27	934.143
2	Апотекарска установа	9	390.947
3	Завод	3	63.735
4	Општа болница	6	210.674
5	Здравствени центар	4	242.961
6	Клиника	1	0
7	Институт	4	106
8	Клиничко-болнички центар	1	68.701
9	Универзитетски клинички центар	2	74.347
10	Завод за јавно здравље	11	203.476
11	Специјална болница	1	2.700
	Укупно	69	2.191.790

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 – колони 8 у износу од 2.191.790 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 731000 – Донације од иностраних држава у укупном износу од 12.495 хиљада динара;
- 2) 733000 – Трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 1.600.498 хиљада динара;
- 3) 741000 – Приходи од имовине у укупном износу од 2.931 хиљада динара;
- 4) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у укупном износу од 34.836 хиљада динара;
- 5) 745000 – Мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 74.958 хиљада динара;
- 6) 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу у укупном износу од 1.333 хиљаде динара;
- 7) 791000 – Приходи из буџета у укупном износу од 464.739 хиљада динара.

У поступку ревизије упућене су конфирмације градовима/општинама ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима у периоду 1.1 – 31.12.2023. године.



Табела број 15: 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 исказани приходи у Обрасцу 5	Колоне у Обрасцу 5 у којима су исказани приходи	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Дом здравља Смедерево	70.804	464000	01	70.804	791000	8	
		2.460	424000		2.460	742000	11	
2	Дом здравља Бор	27.885	464000	01	27.885	791000	8	
		624	424000		624	742000	11	
3	Дом здравља Лесковац	3.704	424000	01	3.704	742000	11	(3.704)
4	Општа болница Лесковац	57.762	464000	07	57.762	781000	6	(57.762)
5	Дом здравља Земун	367	424000	01	367	742000	8	
		407			407		11	
		6.000	464000	07	6.000	791000	8	
		1.800			1.800		8	
6	Завод за јавно здравље Лесковац	2.015	464000	01	1.333	781000	8	
					682		742000	
7	Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић” Лазаревац	895	424000	01	12.495	731000	8	6.600
		5.000	464000					
8	Градски завод за јавно здравље Београд	38.500	424000	01	38.500	791000	8	
		149.757			149.757			
9	Дом здравља „Др Бошко Вребалов” Зрењанин	6.060	464000	01	6.060	733000	8	
		1.684	424000		1.684	742000	11	
10	Дом здравља Панчево	35.832	464000	01	22.425	733000	8	
					11.822	745000	11	
					1.585	742000		
					1.594			
11	Завод за јавно здравље Ваљево	2.555	424000	01	2.555	742000	11	(2.555)
12	Универзитетски Клинички центар Ниш	76.618	464000	07	76.618	781000	6	(76.618)
13	Дом здравља „Стари Град”	1.800	464000	07	1.800	791000	6	(1.800)
14	Институт за јавно здравље Војводине	61.408	424000	01	6.329	733000	8	
		14.277	464000		55.079	742000	11	
15	Дом здравља „Вељко Влаховић” Врбас	1.651	424000	01	1.651	742000	11	(1.651)
16	Дом здравља Чачак	1.685	424000	01	2.060	742000	11	(2.060)
		375	423000					



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

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 Републичког фонда (Скретање пажње – тачка 4).

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

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је здравствена установа остварене приходе из буџета Републике у износу од 6.600 хиљада динара (Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић”, Лазаревац) исказала у колони 8 – из буџета општине/града, уместо у колони 6 – из буџета Републике.

Остварене приходе из буџета Републике здравствена установа је исказала на контима групе 731000 – Донације од иностраних држава.

Откривена неправилност: Здравствена установа је више исказала приходе из буџета општине/града у износу од 6.600 хиљада динара, а мање исказала приходе из буџета Републике, јер је остварене приходе из буџета Републике у наведеном износу исказала 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.

Откривена неправилност: Здравствена установа је више исказала приходе од донација од иностраних држава на економској класификацији 731000 за износ од 6.600 хиљада динара, а мање исказала приходе из буџета за исти износ, јер је остварене приходе из буџета Републике исказала као донације од иностраних држава, што није у складу са чланом 14 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)

Град Суботица је, по Споразуму о измирењу дуга који је закључен између Града Суботице и Завода за јавно здравље Суботица³¹, у 2023. години Заводу за јавно здравље пренео рату дуга у износу од 12.179 хиљада динара. Завод за јавно здравље Суботица је део средстава, односно камату по основу дуга у износу од 2.931 хиљаде динара евидентирао и исказао као приход у 2023. години. Главницу дуга у износу од 9.248 хиљада динара евидентирао је на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и није исказао као приход у 2023. години.

Откривена неправилност: Здравствена установа је мање исказала остварене приходе из буџета општине/града у износу од 9.248 хиљада динара, јер је трансфере од другог нивоа власти евидентирала на конту 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из

³¹ Споразум о измирењу дуга бр. II 401-812 од 22. августа 2016. године.



ранијих година, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико здравствене установе не искажу остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1)

Приходи из буџета општине/града исказани у колони 6 – приходи из буџета Републике

Здравствене установе су мање исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу најмање од 138.136 хиљада динара и за исти износ више исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су трансфере остварене 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. Приходи из буџета Републике).

Приходи из буџета општине/града исказани у колони 11 – приходи и примања из осталих извора

Здравствене установе су мање исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од најмање 235.664 хиљаде динара и за исти износ више исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере остварене 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. Евидентирање и исказивање прихода из буџета општине/града

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су остварене приходе из буџета општине/града здравствене установе исказале на различитим економским класификацијама и то: контима групе 731000 – Донације од иностраних држава, 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 741000 – Приходи од имовине, 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 745000 – Мешовити и неодређени приходи, 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу и 791000 – Приходи из буџета.

Према подацима достављеним од општина/градова пренета средства здравственим установама евидентирана су на контима групе 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, 465000 – Остале дотације и трансфери и 481000 – Дотације невладиним организацијама.

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: 421000, 423000, 424000, 425000, 426000 и 481000).

Здравствене установе су примљена средства из буџета општине/града евидентирале на економским класификацијама трансфера (конта 733000, 781000 и 791000) као и на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 731000, 741000, 742000 и 745000).

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

2.2.1.5. Приходи из буџета ООСО

Текући приходи из буџета ООСО (колона 9) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 387.798.085 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда у износу од 385.213.805 хиљада динара и
- 2) подаци о оствареним приходима исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда у укупном износу од 2.584.280 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 335 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда.

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

Републички фонд је у Завршном рачуну за 2023. годину исказао приходе из буџета ООСО у износу од 385.213.805 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9 у Завршном рачуну Републичког фонда

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис конта	Износ	
		2022. година	2023. година
1	2	3	4
720000	Социјални доприноси	265.702.132	300.568.406
740000	Други приходи	4.300.997	4.835.024
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	992.876	1.377.928
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	64.799.311	78.432.447
	Укупно	335.795.316	385.213.805

2.2.1.5.1.1. Социјални доприноси – конто 720000

Законом о буџетском систему (одредба члана 26) прописано је да организацијама за обавезно социјално осигурање припадају следећи јавни приходи и примања, и то: доприноси за обавезно социјално осигурање, донације и трансфери и остали приходи и примања у складу са законом.

Одредбом члана 168 Закона о здравственом осигурању прописано је да се средства за финансирање права из обавезног здравственог осигурања обезбеђују уплатом доприноса за обавезно здравствено осигурање и из других извора, у складу са законом као и да су средства остварена од доприноса приход Републичког фонда за здравствено осигурање.



Републички фонд је у 2023. години остварио приходе од доприноса за здравствено осигурање у износу од 300.568.406 хиљада динара.

Табела број 17: Структура прихода од доприноса за здравствено осигурање

Конто	Опис	(у хиљадама динара)			
		2022. година		2023. година	
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
1	2	3	4	5	6
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	124.081.641	47	140.099.425	47
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	128.141.104	48	144.808.567	48
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	13.263.314	5	15.391.213	5
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	216.073		269.201	
	Укупно	265.702.132	100	300.568.406	100

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³² прописани су рачуни за уплату јавних прихода, као подрачуни система консолидованог рачуна трезора, услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као и распоред средстава са тих рачуна код Управе за трезор. Одредбама члана 29 наведеног правилника прописано је да Управа за трезор извештава надлежни орган организације за обавезно социјално осигурање о уплатама и распореду јавних прихода, односно доставља извештај о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода, најкасније до трећег радног дана у месецу за претходни месец.

2.2.1.5.1.2. Други приходи – конто 740000

Други приходи су у Завршном рачуну Републичког фонда за 2023. годину исказани у износу од 4.835.024 хиљаде динара.

Табела број 18: Структура других прихода

Конто	Опис	(у хиљадама динара)			
		2022 година		2023. година	
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
1	2	3	4	5	6
741000	Приходи од имовине			145	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.344.070	55	2.379.506	49
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.956.927	45	2.455.373	51
	Укупно	4.300.997	100	4.835.024	100

Приходе од продаје добара и услуга највећим делом чине приходи од међународних споразума и конвенција у износу од 2.281.547 хиљада динара, док мешовите и неодређене приходи највећим делом чине приходи од осигуравајућих друштава за осигурање од аутоодговорности у износу од 2.251.900 хиљада динара.

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 2023. годину исказане у износу од 1.377.928 хиљада динара.

Исказани приходи односе се на:

³² „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 36/18, 44/18 – др. закон и 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 151/20, 19/21, 10/22, 144/22 и 25/23.



- 1) средства која је Фонд за социјално осигурање војних осигураника пренео Републичком фонду за трошкове лечења војних осигураника у здравственим установама из Плана мреже и
- 2) средства која је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање пренео Републичком фонду за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења.

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

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су у Завршном рачуну Републичког фонда за 2023. годину исказани у износу од 78.432.447 хиљада динара.

Исказани трансфери састоје се од доприноса за обавезно здравствено осигурање које плаћају Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Републички фонд за здравствено осигурање и Национална служба за запошљавање као обвезници доприноса, односно обвезници обрачунавања доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Табела број 19: Преглед структуре трансфера од осталих организација за обавезно социјално осигурање

(у хиљадама динара)		
РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Допринос за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада који плаћа Републички фонд за ПИО	66.486.502
2	Трансфери од Републичког фонда за ПИО осигураника пољопривредника у корист Републичког фонда	2.829.611
3	Трансфери од Републичког фонда за ПИО осигураника самосталних делатности у корист Републичког фонда	4.898.463
4	Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	10.148
5	Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање	1.305.480
6	Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	16
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	2.902.227
Укупно		78.432.447

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 исказани у колони 9 (из буџета ООСО) Консолидованог извештаја за 2023. годину, садрже укључене текуће приходе из консолидованих финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда у износу од 2.584.280 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед консолидованих текућих прихода из буџета ООСО – колона 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	365.425
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.218.855
Укупно		2.584.280



У спроведеним ревизијама компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда утврђене су неправилности у евидентирању прихода у оквиру класе 700000 – Текући приходи.

Откривена неправилност: У консолидовани извештај Републичког фонда укључени су приходи из извештаја здравствене установе у којем су погрешно класификовани приходи по економској класификацији у оквиру класе 700000 - Текући приходи и то:

Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” више је исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 532 хиљада динара, и више исказала расходе за електричну енергију у износу од 550 хиљада динара и мање исказала расходе за санитарски и медицински потрошни материјал извршене из овог извора у износу од 18 хиљада динара, јер је у 2023. години спровела и евидентирала обрачунске налоге за трансакције извршене у 2022. години, а истовремено није спровела и евидентирала обрачунске налоге за трансакције извршене у 2023. години.

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2023. годину (компоненте Консолидованог извештаја Републичког фонда за 2023. годину).

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

Здравствене установе су мање исказале остварене приходе из буџета ООСО (колоне 9) у износу од најмање 293.279 хиљада динара и за исти износ више исказале остварене приходе из осталих извора (колоне 11), 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 у колони 11 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).

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

Новчани износ до пуног износа цене здравствених услуга, односно дијагностички сродних група, као и новчани износ средстава из Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно износ средстава који обезбеђује осигурано лице (у даљем тексту: партиципација) плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лек, односно плаћа правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање³³.

Одредбама члана 15 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину уређено је шта обухвата здравствена заштита која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања уз плаћање партиципације и износ партиципације³⁴.

Правилником о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања³⁵ утврђује се Листа лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износ средстава који се обезбеђује из

³³ Члан 14 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину.

³⁴ Члан 14 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2022. годину.

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 40/22, 144/22, 40/23, 57/23, 66/23, 67/23, 86/23 и 104/23.



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.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који закључује Републички фонд 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.

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину садржани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 2.151.651 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 корисника на истом нивоу.

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

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (Скретање пажње – тачка 5).

2.2.1.6. Приходи из донација и помоћи

Приходи из донација и помоћи (колona 10) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 383.271 хиљаде динара и чине их подаци о оствареним приходима исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда.

Донација је наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације³⁶.

Законом о донацијама и хуманитарној помоћи уређено је да 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 помоћ³⁷.

³⁶ Члан 2 став 45 Закона о буџетском систему.

³⁷ Члан 1 Закона о донацијама и хуманитарној помоћи („Службени лист СРЈ”, бр. 53/01, 61/01 - испр. и 36/02 и „Службени гласник РС”, бр. 101/05 - др. закон).



2.2.1.6.1. Приходи из донација и помоћи исказани у 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 Републичког фонда за 2023. годину исказани су остварени приходи из донација и помоћи у износу од 383.271 хиљаде динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 159 здравствених установа, 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	122.280	32
740000	Други приходи	248.844	65
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6	
790000	Приходи из буџета	12.141	3
	Укупно	383.271	100

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су су здравствене установе (Дом здравља „Савски венац”, Београд и Клиничко – болнички центар Косовска Митровица) погрешно евидентирале и исказале средства добијена по основу донација:

- 1) Дом здравља „Савски венац” је примљену донацију у износу од 5.000 хиљада динара исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти,
- 2) Клиничко – болнички центар Косовска Митровица је примљене донације од домаћих правних лица у укупном износу од 3.530 хиљада динара исказао на контима групе 732000 – Донације и помоћи од међународних организација.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале приходе од трансфера од других нивоа власти (733000) за износ од 5.000 хиљада динара и донације и помоћи од међународних организација (732000) за износ од 3.530 хиљада динара, а мање исказале добровољне трансфере од физичких и правних лица (744000), јер су примљене донације од домаћих правних лица евидентирале као приходе од трансфера од других власти и приходе од донација и помоћи од међународних организација, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико здравствене установе не искажу остварене приходе по економској класификацији 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 донација и помоћи исказани у колони 11 – приходи и примања из осталих извора

Здравствене установе су мање исказале остварене приходе из донација и помоћи у износу од 35.650 хиљада динара, а за исти износ више исказале остварене приходе из осталих извора, јер су примљене капиталне помоћи од ЕУ (извор 56) 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).

Приходи из донација и помоћи исказани у колони 6 – приходи и примања из буџета Републике

Здравствене установе су мање исказале остварене приходе из донација и помоћи у износу од најмање 15.542 хиљаде динара, а за исти износ више исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су пренета средства од Министарства здравља из извора 56 – Финансијска помоћ ЕУ, исказале у колони 6 – из буџета Републике уместо у колони 10 – из донација и помоћи (описано у Напомени 2.2.1.2.2. Приходи из буџета Републике исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Откривена неправилност: У консолидовани извештај Републичког фонда укључени су приходи из извештаја здравствене установе у којем су погрешно класификовани приходи по економској класификацији у оквиру класе 700000 – Текући приходи и то:

Општа болница Лесковац је више исказала приходе на конту 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима од 990 хиљада динара и за исти износ мање исказала приходе на конту 744161 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког фонда за ПИО, јер је приходе на име донације евидентирала као приходе од продаје добара и услуга.

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2023. годину (компоненте Консолидованог извештаја Републичког фонда за 2023. годину).

2.2.1.7. Приходи из осталих извора

Приходи из осталих извора (колона 11) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 16.645.959 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда у износу од 65.878 хиљада динара и
- 2) подаци о оствареним приходима исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда у укупном износу од 16.580.081 хиљаде динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 326 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда.

Табела број 22: Преглед исказаних прихода из осталих извора

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		
		Републички фонд	Консолидоване ЗУ	Укупно
1	2	3	4	5(3+4)
730000	Донације, помоћи и трансфери		35.704	35.704
740000	Други приходи	65.878	15.087.225	15.153.103
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		20.307	20.307
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		393.963	393.963
790000	Приходи из буџета		1.042.882	1.042.882
	Укупно	65.878	16.580.081	16.645.959



2.2.1.7.1. Приходи из осталих извора исказани у Завршном рачуну Републичког фонда

Републички фонд је исказао приходе из осталих извора у износу од 65.878 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 финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за 2023. годину исказани су остварени приходи из осталих извора у износу од 16.580.081 хиљаде динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 326 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда.

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

(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Износ
1	2	3
732000	Донације и помоћи од међународних организација	35.650
733000	Трансфери од других нивоа власти	54
741000	Приходи од имовине	22.818
742000	Приходи од продаје добара и услуга	14.167.736
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.458
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.469
745000	Мешовити и неодређени приходи	892.744
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	67
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	20.240
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	393.963
791000	Приходи из буџета	1.042.882
	Укупно	16.580.081

На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су неправилности у исказивању прихода у оквиру класе 700000 – Текући приходи код здравствених установа.

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

Здравствене установе су пренета средства од министарстава у укупном износу од 94.024 хиљаде динара из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, евидентирале и исказале у Извештајима о извршењу буџета на економским класификацијама 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 6 – из буџета Републике.

Табела број 24: Преглед здравствених установа које су остварене приходе од министарстава исказале у колони 11

(у хиљадама динара)

Назив здравствене установе	Назив уплатиоца	Економска класификација код ЗУ	Колона у Извештају о извршењу буџета – Образац 5	Износ
1	2	3	4	5
Институт за ортопедско-хируршке болести „Бањица”	Министарство здравља	742000	11	948



Назив здравствене установе	Назив уплатиоца	Економска класификација код ЗУ	Колона у Извештају о извршењу буџета – Образац 5	Износ
1	2	3	4	5
Здравствени центар Ваљево	Министарство здравља	742000	11	858
Градски завод за јавно здравље Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	742000	11	43.698
	Министарство финансија	742000	11	28
	Министарство животне средине	742000	11	3.872
Специјална болница за рехабилитацију „Термал”	Министарство туризма и омладине	742000	11	2.110
Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић”	Министарство туризма и омладине	742000	11	2.925
Специјална болница „Гејзер”	Министарство туризма и омладине	742000	11	5.045
Специјална болница Меркур, Врњачка бања	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	742000	11	34.540
Укупно				94.024

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале приходе из осталих извора у износу најмање од 94.024 хиљаде динара, а мање исказале приходе из буџета Републике, јер су пренета средства 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)

Прихода из буџета Аутономне Покрајине исказани у колони 11 – из осталих извора

Здравствене установе су остварене приходе из буџета Аутономне покрајине (преко Завода за јавно здравље Војводине), у укупном износу од 1.591 хиљаде динара исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и 745000 – Мешовити и неодређени приходи у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 7 – из буџета Аутономне покрајине.



Табела број 25: Преглед исказаних прихода из буџета Аутономне покрајине у корист прихода из осталих извора

(у хиљадама динара)

Назив здравствене установе	Економска класификација	Извор	Колона у Обрасцу 5	Износ
1	2	3	4	5
Клинички центар Војводине, Нови Сад	745000	7	11	597
Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица	745000	7	11	153
Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	745000	7	11	153
Општа болница Врбас	745000	7	11	107
Општа болница Вршац	742000	7	11	107
Општа болница Панчево	745000	7	11	107
Општа болница „Др Радивој Симоновић”, Сомбор	745000	7	11	107
Дом здравља Панчево	745000	7	11	105
Општа болница Суботица	745000	7	11	54
Дом здравља „Вељко Влаховић”, Врбас	745000	7	11	47
Дом здравља Тител	745000	7	11	27
Дом здравља „Др Ђорђе Бастић”, Србобран	742000	7	11	27
Укупно				1.591

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу најмање од 1.591 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Аутономне покрајине, јер су остварене приходе из буџета Аутономне покрајине исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 7 – из буџета Аутономне покрајине, 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)

Приходи из буџета општине/града исказани у колони 11 – из осталих извора

Здравствене установе су приходе остварене из буџета општине/града исказале у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 8 – из буџета општине/града.

У поступку ревизије утврђено је да је 11 здравствених установа остварене приходе из буџета општине/града исказало на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга а једна здравствена установа на контима групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи у колони 11 – из осталих извора.

Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 235.664 хиљаде динара, а за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета општине/града, јер су примљена средства 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)

Приходи из донација и помоћи исказани у колони 11 - из осталих извора

Здравствена установа је остварене приходе из донација и помоћи у износу од 35.650 хиљада динара исказала на контима групе 732000 – Донације и помоћи од међународних организација у колони 11 – из осталих извора.

Здравствена установа (Клинички центар Војводине) је пренета средства у износу од 35.650 хиљада динара по основу реализације пројекта „Обновљиви извори енергије за паметне, одрживе домове здравља, факултете и друге јавне установе – RESCUE”³⁸, из извора финансирања 56 – Финансијска помоћ ЕУ, исказала у Извештају о извршењу буџета на економској класификацији 732000 – Донације и помоћи од међународних организација, у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 10 – из донација и помоћи.

Откривена неправилност: Здравствена установа је више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 35.650 хиљада динара, а за исти износ мање исказала остварене приходе из донација и помоћи, јер је примљену донацију исказала 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)

У спроведеним ревизијама компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање утврђене су неправилности у евидентирању прихода у оквиру класе 700000 – Текући приходи.

Откривена неправилност: У консолидовани извештај Републичког фонда укључени су приходи из извештаја здравствених установа у којима су погрешно класификовани приходи по економској класификацији у оквиру класе 700000 – Текући приходи у укупном износу од 92.393 хиљаде динара, и то:

1) Институт за ортопедију Бањица је више исказао приходе на групи конта 742000 – Приходе од продаје добара и услуга, на име услуге болничко лечење лица која се налазе на издржавању казне затвора, уместо на групи конта 791000 – Приходи из буџета, у износу од најмање 948 хиљада динара.

³⁸ Програм прекограничне сарадње Републике Србије и Републике Хрватске - Interreg IPA СВС.



- 2) Институт за ортопедију Бањица је више исказао приходе на групи конта 742000 – Приходе од продаје добара и услуга, на име рефундације сталних трошкова и више је исказао расходе по овом основу на групи конта 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 675 хиљада динара.
- 3) Институт за ортопедију Бањица је више исказао приходе на групи конта 745000 – Приходе од продаје добара и услуга, на име рефундације сталних трошкова закупца и више је исказао расходе по овом основу на групи конта 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 90 хиљада динара.
- 4) Институт за ортопедију Бањица је више исказао приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, по основу продаје скенера и универзалног струга у износу од 1.052 хиљаде динара уместо на групи конта 812000 – Примања од продаје покретне имовине.
- 5) Дом здравља Лесковац је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за 164 хиљаде динара и за исти износ више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за комуналне услуге (електричне енергије и воде), исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расход.
- 6) Дом здравља Лесковац је више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у износу од 287 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од имовине који припадају имаоцима полисе осигурања (конто 741400) јер је приходе од накнаде штете наплатом полисе осигурања евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.
- 7) Општа болница Лесковац је више исказала приходе на конту 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима у износу од 930 хиљада динара, а мање исказала приходе на конту 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 278 хиљада динара и више исказала расходе на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 648 хиљада динара, јер је приходе од повраћаја средстава на основу извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених и обуставе од зараде радника на име плаћеног пореза на накнаду за недокументовани превоз евидентирала као приходе од продаје добара и услуга.
- 8) Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за 2.563 хиљаде динара и више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) за исти износ, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за сталне трошкове евидентирао као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.
- 9) Апотекарска установа „Пожаревац” Пожаревац је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 5.532 хиљаде динара и у истом износу расходе за материјал (конто 426000) и издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523000), јер је наплаћена средства која представљају корекцију расхода и издатака исказала као приходе.
- 10) Апотекарска установа „Пожаревац” Пожаревац је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 80.152 хиљаде динара и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000), јер је приходе остварене по основу уплаћених одобрених попушта добављача и подстицајних бонуса примљених од



произвођача фармацеутских производа евидентирала као приходе од продаје добара и услуга.

Откривена неправилност: У консолидовани извештај Републичког фонда укључени су приходи из извештаја здравствене установе у којем су погрешно класификовани приходи по изворима финансирања и то:

Општа болница Пирот је исказала погрешан извор финансирања за приходе из донација у новцу, јер их је исказала у колони 11 – из осталих извора уместо у колони колони 10 – из донација и помоћи у укупном износу од 320 хиљада динара.

Препорука и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2023. годину (компоненте Консолидованог извештаја Републичког фонда за 2023. годину).

Приходи по основу упућивања корисника пензија у РХ центре

Законом о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да се средства Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у складу са законом могу користити између осталог за друштвени стандард корисника пензија.

Правилником о друштвеном стандарду корисника пензија Републичког фонда за здравствено осигурање дефинисано је да се средства за друштвени стандард корисника пензија могу користити за финансирање трошкова рехабилитације корисника пензија у здравствено-стационарним установама и бањско-климатским лечилиштима и трошкове у вези са спровођењем поступка упућивању корисника пензија у установе.

Према подацима достављеним од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање извршени расходи по основу упућивања корисника права на рехабилитацију у 2023. години у здравствене установе из Плана мреже (трошкови рехабилитације корисника пензије) износили су 492.410 хиљада динара. Ови расходи су код Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање евидентирани на синтетичком конту 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга и исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 9 – ООСО

На основу спроведених ревизорских поступака код 13 здравствених установа утврђено је да је 12 здравствених установа приходе остварене од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу рехабилитације корисника овог Фонда у износу од најмање 250.373 хиљаде динара исказало на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу у колони 11 (из осталих извора).

Приходи по основу упућивања војних осигураника на лечење и рехабилитацију

Према подацима достављеним од Фонда за социјално осигурање војних осигураника извршени расходи по основу упућивања корисника права на лечење и рехабилитацију у 2023 години у износу од 76.430 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама Фонда на синтетичком конту 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга и исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 9 – ООСО.

На основу спроведених ревизорских поступака код 13 здравствених установа утврђено је да је 11 здравствених установа остварене приходе од Фонда СОВО по основу лечења и рехабилитације корисника овог фонда у износу од 42.906 хиљада динара исказало на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу у колони 11 (из осталих извора).



Откривена неправилност: Здравствене установе су више исказале приходе из осталих извора у износу најмање од 293.279 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 искажу остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1)

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру категорије 780000 – Трансфери између корисника на истом нивоу није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од организација за обавезно социјално осигурање у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда 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 б).

2.2.1.8. Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказана у износу од 7.525.138 хиљада динара и чине их:

- 1) примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда у износу од 1.277 хиљада динара и
- 2) примања од продаје нефинансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 146 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 7.523.861 хиљаде динара.

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

(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Укупно	Остварена примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Консолидована примања од продаје нефинансијске имовне	10.282.866	7.525.138	122			5.969		7.519.047



2.2.1.8.1. 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 7.517.770 хиљада динара исказана из осталих извора укључена су из извештаја 145 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 2023. годину

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ	
1	2	3	
811100	Примања од продаје непокретности	10.519	
812100	Примања од продаје покретне имовине	9.044	
813100	Примања од продаје осталих основних средстава	6.719	
822100	Примања од продаје залиха производње	278.628	
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	7.212.860	
Укупно		7.517.770	

2.2.1.9. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказана у износу од 38.523 хиљаде динара и чине их:

- 1) примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда у износу од 338 хиљада динара и
- 2) примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 14 корисника средстава Републичког фонда у укупном износу од 38.185 хиљада динара.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине су у Консолидованом извештају исказана у колони 11 – из осталих извора.

2.2.1.9.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 338 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 38.185 хиљада динара укључена су из извештаја 14 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	
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	20.000	Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер” Сијаринска бања	



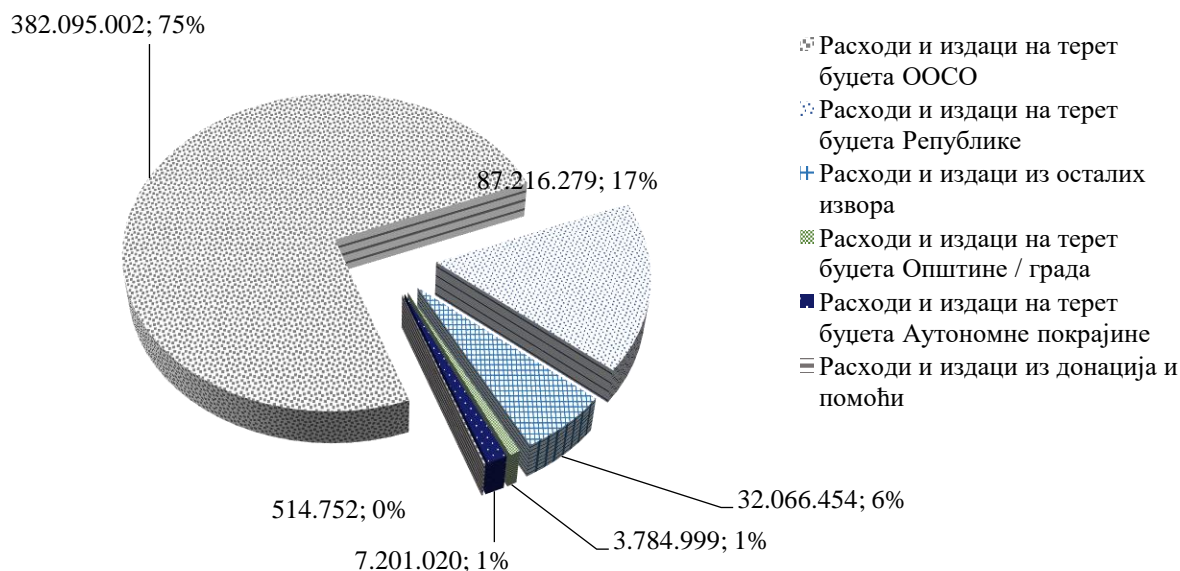
(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис конта 2	Износ 3	Здравствена установа 4
911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	53	Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур”, Врњачка Бања
921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	60	Специјална болница за прогресивне мишићне и неуромишићне болести Нови Пазар
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	17.952	Дом здравља „Др Мартон Шандор”, Мали Иђош Општа болница Кикинда Клинички центар Војводине, Нови Сад Општа болница Врбас Завод за јавно здравље Сремска 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
921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи	120	Клиника за стоматологију Војводине
	Укупно	38.185	

2.2.2. Укупни расходи и издаци

У Консолидованом извештају за 2023. годину укупни расходи и издаци исказани су у износу од 512.878.506 хиљада динара.

(у хиљадама динара)



Графикон број 3: Приказ учешћа расхода и издатака по изворима финансирања

Учешће 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 у 2023. години, приказано је у следећој табели.



Табела број 29: Структура и учешће расхода и издатака

Економска класификација	2023. година	
	Износ	% учешће
	2	3
Класа 4 - Текући расходи	489.332.440	95
410000 - Расходи за запослене	227.859.398	44
420000 - Коришћење услуга и роба, од чега:	165.584.837	32
421000 - Стални трошкови	19.399.676	
422000 - Трошкови путовања	500.769	
423000 - Услуге по уговору	6.808.605	
424000 - Специјализоване услуге	1.316.492	
425000 - Текуће поправке и одржавање	6.125.066	
426000 – Материјал	131.434.229	
Остали и непоменути расходи (амортизација и употреба средстава за рад, отплата камата и пратећи трошкови задуживања, Донације, дотације и трансфери)	1.141.330	
470000 - Социјално осигурање и социјална заштита	93.986.464	18
Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину	23.262.258	5
Класа 6 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	283.808	0
Укупни расходи и издаци	512.878.506	100

2.2.2.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

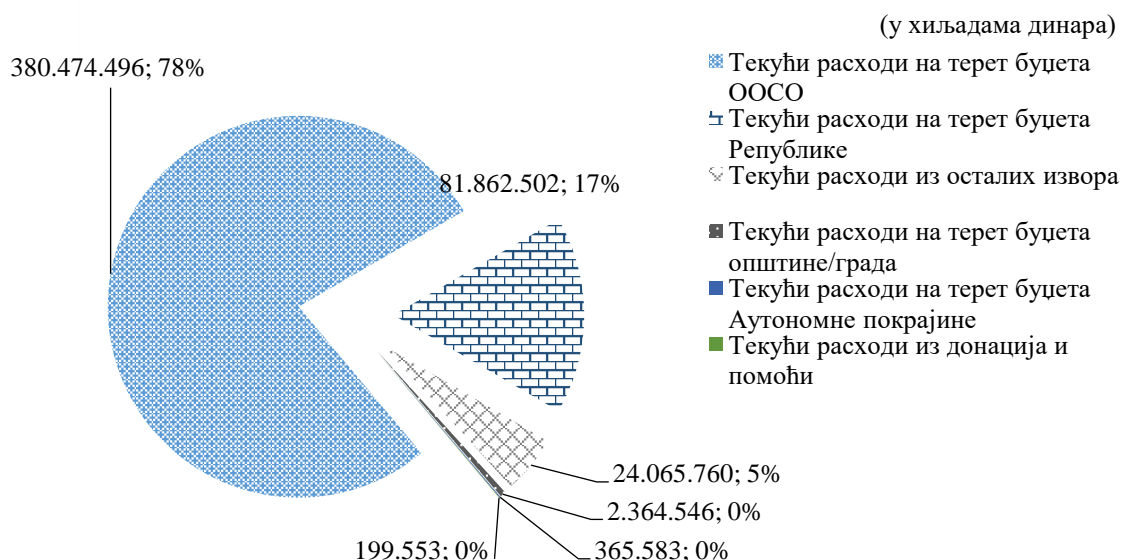
Текући расходи су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 489.332.440 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају за 2023. годину.

Табела број 30: Преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају за 2023. годину
(у хиљадама динара)

РБ	Извор финансирања	Износ		
		2022. година	2023. година	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Текући расходи на терет буџета Републике	86.085.320	81.862.502	(4.222.818)
2	Текући расходи на терет буџета Аутономне покрајине	226.172	365.583	139.411
3	Текући расходи на терет буџета општине/града	2.391.875	2.364.546	(27.329)
4	Текући расходи на терет буџета ООСО	329.577.754	380.474.496	50.896.742
5	Текући расходи из донација и помоћи	237.486	199.553	(37.933)
6	Текући расходи из осталих извора	24.153.847	24.065.760	(88.087)
	Укупно текући расходи	442.672.454	489.332.440	46.659.986

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



Графикон број 4: Преглед учешћа текућих расхода по изворима финансирања у укупним текућим расходима

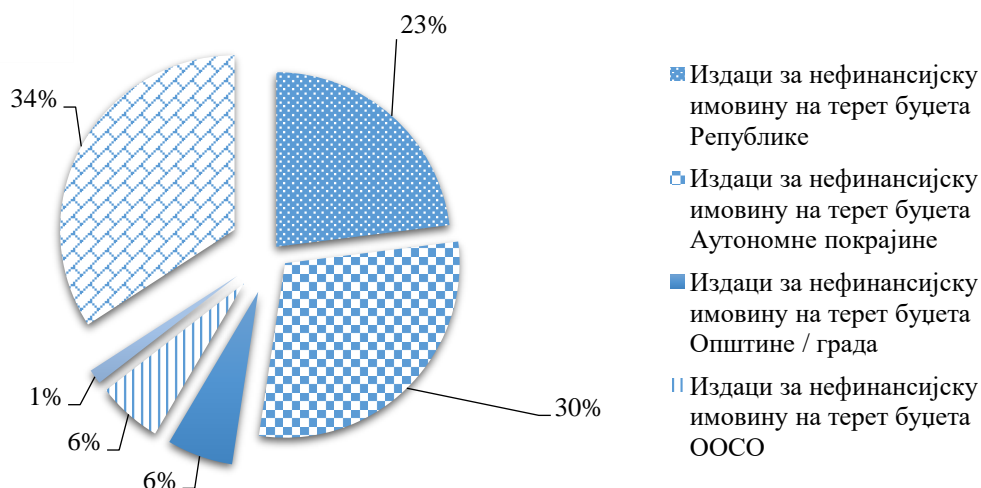
Издаци за нефинансијску имовину су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 23.262.258 хиљада динара. Издаци у износу од 1.933.933 хиљаде динара укључени су из завршног рачуна Републичког фонда док су издаци у износу од 21.328.325 хиљада динара укључени из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника Републичког фонда.

Табела број 31: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у Консолидованом извештају за 2023. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	Износ	
		2022. година	2023. година
1	2	3	4
1	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике	5.666.207	5.353.777
2	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне покрајине	5.389.554	6.835.437
3	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града	635.123	1.420.453
4	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО	2.307.451	1.397.462
5	Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи	526.584	315.199
6	Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора	11.901.846	7.939.930
	Укупно издаци	26.426.765	23.262.258

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



Графикон број 5: Преглед учешћа издатака по изворима финансирања у укупним издацима

2.2.2.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике

Текући расходи на терет буџета Републике

Текући расходи из буџета Републике (колона 6) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 81.862.502 хиљаде динара.

Табела број 32: Преглед исказаних текућих расхода у колони 6

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	62.133.042
2	420000 – Коришћење услуга и роба	15.883.740
3	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	69.128
4	460000 – Донације, дотације и трансфери	8
5	470000 – Социјално осигурање и социјална заштита	3.761.603
6	480000 – Остали расходи	14.981
	Укупно	81.862.502

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике (колона 6) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 5.353.777 хиљада динара.

Табела број 33: 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	2.475.035
2	512000 – Машине и опрема	2.769.049
3	513000 – Остале некретнине и опрема	6.541
4	515000 – Нематеријална имовина	103.152
	Укупно	5.353.777

Више исказани расходи на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за 2023. годину текући расходи у колони 6 – на терет буџета Републике исказани су у већем износу за 15.542 хиљаде динара. Здравствене установе су расходе извршене из донација, за реализацију пројекта „Подршка ЕУ управљању миграцијама у Србији”, из средстава која им је пренело Министарство



здравља, из извора 56 – Финансијска помоћ ЕУ, исказале на терет расхода из буџета Републике (описано у Напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља).

Више исказани издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за 2023. годину издаци за нефинансијску имовину у колони 6 – на терет буџета Републике исказани су у већем износу за 153.506 хиљада динара јер су здравствене установе:

- 1) више исказале издатке за нефинансијску имовину у износу од 15.370 хиљада динара по основу измиренних обавеза од стране Министарства здравља уговорима о асигнацији;
- 2) издатке извршене из буџета општине/града, у износу од 138.136 хиљада динара исказале на терет буџета Републике (описано у напомени 2.2.1.2.3. Приходи од Министарства здравља).

Здравствене установе су мање исказале извршене расходе и издатке из буџета Републике у износу најмање од 94.024 хиљаде динара, а за исти износ више исказале извршене расходе и издатке из осталих извора, јер су извршене расходе и издатке из буџета Републике исказале у колони 11 (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 мање исказале издатке за нефинансијску имовину из буџета Републике у износу од 6.600 хиљада динара, а за исти износ више исказале издатке на терет буџета општине/града јер су извршене издатке из буџета Републике исказале у колони 8 (описано у напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

2.2.2.1.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине

Текући расходи из буџета Аутономне покрајине

Текући расходи из буџета Аутономне покрајине (колони 7) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 365.583 хиљаде динара.

Табела број 34: Преглед исказаних текућих расхода у колони 7

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	56.217
2	420000 – Коришћење услуга и роба	305.568
3	480000 – Остали расходи	3.798
	Укупно	365.583

Издаци за нефинансијску имовину из буџета Аутономне покрајине

Издаци за нефинансијску имовину из буџета Аутономне покрајине (колони 7) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 6.835.437 хиљада динара.

Табела број 35: 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	2.681.381
2	512000 – Машине и опрема	4.133.577
3	513000 – Остале некретнине и опрема	5.299
4	515000 – Нематеријална имовина	15.180
	Укупно	6.835.437



Здравствене установе су мање исказале извршене расходе и издатке из буџета Аутономне покрајине у износу од 1.591 хиљаде динара, а за исти износ више исказале расходе и издатке из осталих извора јер су извршене расходе и издатке из буџета АП Војводине исказале у колони 11 (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).

2.2.2.1.3. Расходи и издаци на терет буџета општине/града

Текући расходи из буџета општине/града

Текући расходи из буџета општине/града (колона 8) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 2.364.546 хиљада динара.

Табела број 36: Преглед исказаних текућих расхода у колони 8

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	1.412.514
2	420000 – Коришћење услуга и роба	868.726
3	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	16.910
4	480000 – Остали расходи	66.396
	Укупно	2.364.546

Издаци за нефинансијску имовину из буџета општине/града

Издаци за нефинансијску имовину из буџета општине/града (колона 8) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 1.420.453 хиљаде динара.

Табела број 37: 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	192.621
2	512000 - Машине и опрема	983.706
3	513000 - Остале некретнине и опрема	442
4	515000 - Нематеријална имовина	16.651
5	522000 - Залихе производње	2.000
6	523000 - Залихе робе за даљу продају	225.033
	Укупно	1.420.453

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 8 – на терет буџета општине/града исказале залихе робе за даљу продају – конто 523100. Ревизијом су обухваћене две здравствене установе.

Табела број 38: Преглед здравствених установа које су исказале залихе робе за даљу продају – конто 523100 у колони 8

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив здравствене установе	Износ	Образложење
1	2	3	4
1	Апотека Пирот	17.300	Средства од оснивача искоришћена за измиривање обавеза према добављачима за лекове
2	Дом здравља Алибунар	12.333	Средства од оснивача искоришћена за измиривање обавеза према добављачима за лекове
	Укупно	29.633	

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



Више исказани издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за 2023. годину издаци за нефинансијску имовину у колони 8 – на терет буџета општине/града исказани су у већем износу за 6.600 хиљада динара јер су здравствене установе издатке извршене из буџета Републике исказале на терет буџета општине/града (описано у напомени 2.2.1.4.1. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Здравствене установе су мање исказале расходе и издатке из буџета општине/града у износу најмање од 138.136 хиљада динара и за исти износ више исказале расходе и издатке из буџета Републике јер су извршене расходе и издатке из буџета општине/града исказале у колони 6 (описано у Напомени 2.2.1.2. Приходи из буџета Републике).

Здравствене установе су мање исказале расходе и издатке из буџета општине/града у износу од најмање 235.664 хиљаде динара и за исти износ више исказале расходе и издатке из осталих извора, јер су извршене расходе и издатке из буџета општине/града исказале у колони 11 (описано у Напомени 2.2.1.7. Приходи из осталих извора).

У спроведеним ревизијама компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање утврђене су неправилности у евидентирању издатака за нефинансијску имовину.

Откривена неправилност: У консолидовани извештај за 2023. годину укључени су погрешно класификовани издаци у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину исказани у извештају здравствене установе и то:

Општа болница Суботица је више исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 49.921 хиљаде динара и у истом износу мање исказала издатке за пројектно планирање (конто 511400) јер је издатке за израду измене и допуне пројектно техничке документације за обнову и реконструкцију Болнице евидентирала у пословним књигама као издатке за капитално одржавање зграда и објеката.

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2023. годину (компоненте Консолидованог извештаја Републичког фонда за 2023. годину).

2.2.2.1.4. Расходи и издаци на терет буџета ООСО

Текући расходи на терет буџета ООСО

Текући расходи на терет буџета ООСО (колона 9) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 380.474.496 хиљада динара.

Табела број 39: Преглед исказаних текућих расхода у колони 9 - ООСО

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	2022. година	2023. година	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
410000	Расходи за запослене	143.195.231	148.749.607	5.554.376
420000	Коришћење услуга и роба, од чега	114.530.250	140.732.192	26.201.942
470000	Социјално осигурање и социјална заштита, од тога:	71.203.230	90.224.861	19.021.631
	471100 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	24.641.364	29.177.967	4.536.603



(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	2022. година	2023. година	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
	471200 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	46.561.866	61.046.894	14.485.028
430000				
440000	Други и Остали расходи	649.043	767.836	118.793
460000				
480000				
	Укупно	329.577.754	380.474.496	50.896.742

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО (колона 9) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 1.397.462 хиљаде динара.

Табела број 40: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 9

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Опис	2023. година
1	2	3	4
1	511000	Зграде и грађевински објекти	522.743
2	512000	Машине и опрема	278.881
3	513000	Остале некретнине и опрема	168
4	515000	Нематеријална имовина	593.066
5	522000	Залихе производње	2.604
		Укупно	1.397.462

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе мање исказале расходе из буџета ООСО у износу од најмање 293.279 хиљада динара и за исти износ више исказале расходе из осталих извора, јер су извршене расходе из буџета ООСО исказале у колони 11 (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).

У спроведеној ревизији Завршног рачуна Републичког фонда утврђене су неправилности у евидентирању расхода у оквиру класе 400000 – Текући расходи.

Откривена неправилност: У консолидовани извештај Републичког фонда укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класе 400000 – Текући расходи:

Републички фонд за здравствено осигурање је више исказао:

1) расходе за компјутерске услуге (423200) за износ од 47.568 хиљада динара, а мање исказао расходе за стручне услуге (423500) за исти износ, јер је расходе за услуге управљања пројектима евидентирао као расходе за услуге одржавања софтвера,

2) расходе за остале опште услуге (423900) за износ од 2.848 хиљада динара, а мање исказао расходе за комуналне услуге (421300) за исти износ, јер је расходе за обезбеђење пословних објеката евидентирао као расходе за остале опште услуге.

Препорука и ризик су дати у Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за 2023. годину.

У спроведеним ревизијама компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда утврђене су неправилности у евидентирању расхода и издатака.

Откривена неправилност: У консолидовани извештај за 2023. годину укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класа 400000 – Текући расходи и 500000 –



Издаци за нефинансијску имовину у износу од најмање 35.171 хиљаде динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

- 1) Институт за ортопедију Бањица више је исказао радове на одржавању зграда и грађевинских објеката у износу од 25.199 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у истом износу.
- 2) Дом здравља Лесковац је више исказао расходе за Плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 1.430 хиљада динара и расходе за Социјалне доприноси на терет послодавца (конто 412000) за износ од 236 хиљада динара на име уговора о привременим и повременим пословима за јавни рад, а мање исказао расходе за Услуге по уговору (конто 423000) за износ од 1.666 хиљада динара.
- 3) Дом здравља Лесковац је више исказао расходе за стручне услуге (конто 423500) у износу од 278 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100), јер је расходе за накнаде члановима Управног одбора Дома здравља из реда запослених евидентирао као расходе за стручне услуге.
- 4) Дом здравља Лесковац је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 887 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за административну опрему (конто 512200), јер је набавку компјутерске опреме евидентирао као текући расход.
- 5) Дом здравља Лесковац је више исказао расходе за материјал (конто 426000) у износу од 299 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (конто 482000), јер је затезне камате због неизмирених обавеза према добављачу евидентирао као расходе за материјал.
- 6) Општа болница Лесковац је више исказала расходе на конту 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.083 хиљада динара и за исти износ мање исказала расходе на конту 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, јер је расходе на име нето накнаде, пореза и доприноса за ПИО интерним члановима управног и надзорног одбора, као и члановима етичког одбора евидентирао као услуге по уговору.
- 7) Општа болница Лесковац је више исказала расходе на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 648 хиљада динара, јер је приходе од повраћаја средстава на основу извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених и обуставе од зараде радника на име плаћеног пореза на накнаду за недокументовани превоз евидентирала као приходе од продаје добара и услуга.
- 8) Општа болница Пирот је више исказала Расходе за остале специјализоване услуге – конто 424000, а мање исказала Расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 2.226 хиљада динара, за услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења.
- 9) Општа болница Пирот је више исказала Расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000, а мање исказала Издатке за зграде и грађевинске објекте – конто 511000 у износу од 549 хиљада динара.
- 10) Општа болница Пирот је више исказала Расходе за материјале за посебне намене – конто 426900 у износу од 240 хиљада динара и мање исказала Административну опрему – конто 512200 у истом износу за набавку „UPS-а“ за сервер салу.
- 11) Општа болница Смедерево је више исказала расходе за административне услуге конто (423100) за износ од 680 хиљада динара и мање исказала расходе за стручне услуге конто



(423500) за исти износ јер је погрешно евидентирала расходе на основу закључених уговора о привремено - повременим пословима и допунског рада запослених.

12) Општа болница Смедерево је више исказала расходе на економској класификацији (426900) материјал за посебне намене најмање у износу од 410 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији административна опрема (512200) јер је погрешно евидентирала набавку компјутерске опреме.

13) Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње” је више исказао издатке на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема најмање у износу од 1.006 хиљада динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 483100 - Новчане казне и пенали по решењу судова, јер је трошкове извршног поступка, законску затезну камату и накнаду трошкова јавног извршитеља евидентирао као издатак за медицинску и лабораторијску опрему.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2023. годину (компоненте Консолидованог извештаја Републичког фонда за 2023. годину).

2.2.2.1.5. Расходи и издаци из донација и помоћи

Текући расходи из донација и помоћи

Текући расходи из донација и помоћи (колона 10) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 199.553 хиљаде динара.

Табела број 41: Преглед исказаних текућих расхода у колони 10

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	34.075
2	420000 – Коришћење услуга и роба	162.952
3	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	335
4	460000 – Донације, дотације и трансфери	2.106
5	480000 – Остали расходи	85
	Укупно	199.553

Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи

Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи (колона 10) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 315.199 хиљада динара.

Табела број 42: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 10

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	511000 – Зграде и грађевински објекти	29.320
2	512000 – Машине и опрема	284.508
3	513000 – Остале некретнине и опрема	691
4	523000 – Залихе робе за даљу продају	680
	Укупно	315.199

У поступку ревизије утврђене су неправилности у исказивању расхода и издатака из донација и помоћи.

Здравствене установе су мање исказале извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу од 35.650 хиљада динара, а за исти износ више исказале извршене расходе и издатке из осталих извора, јер су извршене расходе и издатке из капиталне помоћи од ЕУ исказале у колони 11 – из осталих извора (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 мање исказале извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу од 15.542 хиљаде динара, а за исти износ више исказале извршене расходе и издатке из буџета Републике, јер су расходе и издатке из извора 56 – Финансијска помоћ ЕУ, исказале у колони 6 – из буџета Републике (описано у Напомени 2.2.1.2.2. Приходи из буџета Републике исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

2.2.2.1.6. Расходи и издаци из осталих извора

Текући расходи из осталих извора

Текући расходи из осталих извора (колона 11) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 24.065.760 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед исказаних текућих расхода у колони 11

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1	410000 – Расходи за запослене	15.473.943
2	420000 – Коришћење услуга и роба	7.631.659
3	430000 – Амортизација и употреба средстава за рад	343.040
4	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	65.091
5	460000 – Донације, дотације и трансфери	42.631
6	480000 – Остали расходи	509.396
	Укупно	24.065.760

Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора

Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора (колона 11) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 7.939.930 хиљада динара.

Табела број 44: 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	1.776.390
2	512000 – Машине и опрема	916.024
3	513000 – Остале некретнине и опрема	59.213
4	514000 – Култивисана имовина	1.280
5	515000 – Нематеријална имовина	31.950
6	522000 – Залихе производње	91.950
7	523000 – Залихе робе за даљу продају	5.063.123
	Укупно	7.939.930

Више исказани расходи и издаци за нефинансијску имовину из осталих извора

У Консолидованом извештају за 2023. годину расходи и издаци за нефинансијску имовину у колони 11 – из осталих извора више су исказани у износу од 660.208 хиљада динара јер су здравствене установе:

- 1) расходе и издатке извршене из буџета Републике из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета у износу од 94.024 хиљада динара исказале на терет осталих извора – колона 11 (описано у Напомени 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) расходе и издатке извршене из буџета Аутономне покрајине у износу од 1.591 хиљаде динара исказале на терет осталих извора – колона 11 (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);
- 3) расходе и издатке извршене из буџета општине/града у износу од 235.664 хиљаде динара исказале на терет осталих извора – колона 11 (описано у Напомени 2.2.1.7. Приходи из осталих извора);
- 4) расходе и издатке извршене из донација и помоћи у износу од 35.650 хиљада динара исказале на терет осталих извора – колона 11 (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);
- 5) расходе извршене из буџета ООСО у износу од 293.279 хиљада динара исказале на терет осталих извора – колона 11 (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).

У спроведеним ревизијама компоненти Консолидованог извештаја Републичког фонда утврђене су неправилности у евидентирању расхода и издатака.

Откривена неправилност: У консолидовани извештај за 2023. годину укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класа 400000 – Текући расходи и 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од најмање 12.852 хиљаде динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

- 1) Институт за ортопедију Бањица је платио и евидентирао расход у узоркованом износу од 80 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо: 75 хиљада динара за букет цвећа, клизачи, петометар, сијалице за ауто, течност за стакла, 3Д ограда, филтс за ламинат носач брусног папира на групи конта 426000 – Материјал.
- 2) Институт за ортопедију Бањица је више исказао групу конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 825 хиљада динара за услуге клиничке патологије, а мање групу конта 424000 – Специјализоване услуге (424311) у истом износу.
- 3) Институт за ортопедију Бањица је више исказао групу конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 1.823 хиљаде динара за допунски рад, а мање групу конта 423000 – Услуге по уговору (423599 – Остале стручне услуге), јер је погрешно евидентирао извршене расходе по основу допунског рада.
- 4) Дом здравља Лесковац је више исказао издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500) у износу од 180 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за административну опрему (конто 512200), јер је издатке за набавку намештаја евидентирао у пословним књигама као издатке за набавку медицинске опреме.
- 5) Општа болница Лесковац је више исказала расходе на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.383 хиљаде динара, и мање исказала расходе на конту 482312 – Пенали у износу од 603 хиљаде динара и на конту 485119 – Остале накнаде штете у износу од 1.780 хиљада динара, јер је расходе на име камата и на име накнаде нематеријалне штете евидентирала као Новчане казне и пенали по решењу судова.
- 6) Општа болница Пирот је више исказала Расходе за енергетске – конто 421200 и комуналне услуге – конто 421300 у износу од 183 хиљаде динара, јер није извршила корекцију расхода и прихода за износ плаћених трошкова грејања и воде за простор који издају у закупу.



7) Општа болница Суботица је више исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у износу од 5.674 хиљаде динара и у истом износу мање исказала расходе за плате, додатке и накнаде (конто 411100) јер је накнаду трошкова бившем запосленом по основу главнице дуга који се односи на плате, додатке и накнаде исплаћене по судској пресуди евидентирала у пословним књигама као расходе за новчане казне и пенале по решењу судова.

8) Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње” је више исказао издатке на конту 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема у износу од 1.704 хиљада динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 444200 – Казне за кашњење, јер је накнаду за доцњу евидентирао као издатак за медицинску и лабораторијску опрему.

Откривена неправилност: У консолидовани извештај за 2023. годину укључени су погрешно класификовани по изворима финансирања расходи у оквиру класа 400000 – Текући расходи и 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од најмање 303 хиљаде динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

Општа болница Пирот исказала је издатке за набавку опреме исказала у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 10 – из донација и помоћи у укупном износу од 303 хиљаде динара.

Препоруке и ризици су дати у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2023. годину (компоненте Консолидованог извештаја Републичког фонда за 2023. годину).

2.2.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 600000) су у Консолидованом извештају за 2023. годину исказани у износу од 283.808 хиљада динара.

Табела број 45: Преглед исказаних издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину

(у хиљадама динара)		
Редни број	Извор финансирања	Износ
1	2	3
1	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине на терет буџета ООСО	223.044
2	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора	60.764
	Укупно	283.808

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у Консолидованом извештају за 2023. годину укључени су из:

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 223.044 хиљаде 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 13 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 60.764 хиљада динара.

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

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине су у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину исказани у износу од 223.044 хиљада динара у колони 9 (на терет буџета ООСО). Ови издаци се односе на набавку



финансијске имовине по основу конвертовања потраживања по основу доприноса за здравствено осигурање у трајни улог Републичког фонда 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 издатакаа здравствених установа

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 60.764 хиљаде динара исказани у колони 11 –из осталих извора садрже издатке из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 13 корисника средстава Републичког фонда.

2.2.3. Резултат пословања

У Консолидованом извештају за 2023. годину, након извршене консолидације података из годишњих Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2023 – 31.12.2023. године Републичког фонда и корисника средстава Фонда, исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 2.805.557 хиљада динара.

Табела број 46: Преглед исказаног резултата у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину

(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци						
		Укупно	из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Консолидовани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	542.009.457	515.400.255	91.482.474	7.776.862	3.788.588	387.804.054	38.271	24.165.006
Консолидовани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	539.794.088	512.594.698	87.216.279	7.201.020	3.784.999	381.871.958	514.752	32.005.690
Буџетски суфицит	2.215.369	2.805.557	4.266.195	575.842	3.589	5.932.096		
Буџетски дефицит							131.481	7.840.684
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - класа 9	358.900	38.523						38.523
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа б	5.062.327	283.808				223.044		60.764
Вишак примања (класа 9 - класа б)								



(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци							
		Укупно	из буџета				ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине /града				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Мањак примања (класа 9 - класа б)	4.703.427	245.285				223.044		22.241	
Вишак новчаних прилива		2.560.272	4.266.195	575.842	3.589	5.709.052			
Мањак новчаних прилива	2.488.058						131.481	7.862.925	

Републички фонд је у Извештају о извршењу буџета за 2023. годину као резултат пословања исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 2.805.557 хиљада динара. Исказан је мањак примања у износу од 245.285 хиљада динара, као разлика између издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 283.808 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 38.523 хиљаде динара.

2.3. Потенцијалне обавезе

У току 2023. године Републички фонд је учествовао у укупно 1.238 судских спорова. Од тог броја Републички фонд се у 33 спора јављао као тужилац док је у 1.205 спорова учествовао као тужени.

Табела број 47: Приказ спорова Републичког фонда који су на дан 31. децембра 2023. године били у току

Статус Републичког фонда за здравствено осигурање у спору	Број спорова	(у хиљадама динара)
		Вредност спорова
		1
Тужилац	26	261.403
Тужени	968	95.593
Укупно	994	356.996

На дан 31. децембар 2023. године Републички фонд је имао у току 994 судска спора са потенцијалним обавезама у укупном износу од 356.996 хиљада динара.



**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5 81



1. Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5
у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. 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)	542.009.457	515.400.255	91.482.474	7.776.862	3.788.588	387.804.054	383.271	24.165.006
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003+5057+5069+5094+5099+5103)	531.726.591	507.875.117	91.482.352	7.776.862	3.788.588	387.798.085	383.271	16.645.959
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048)	304.000.000	300.568.406				300.568.406		
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)	304.000.000	300.568.406				300.568.406		
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	141.940.700	140.099.425				140.099.425		
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	146.726.400	144.808.567				144.808.567		
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	15.091.500	15.391.213				15.391.213		
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	241.400	269.201				269.201		
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	14.649.861	10.792.995	79.756	7.447.239	3.108.016		122.280	35.704
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	48.179	30.419			12.495		17.924	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	20.410	19.888			12.495		7.393	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	27.769	10.531					10.531	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5064 + 5065)	599.135	135.006					99.356	35.650

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	512.599	65.455					65.455	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	50.886	33.901					33.901	
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ	35.650	35.650						35.650
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	14.002.547	10.627.570	79.756	7.447.239	3.095.521		5.000	54
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	13.450.091	10.140.442	71.524	7.114.615	2.949.249		5.000	54
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	552.456	487.128	8.232	332.624	146.272			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	25.953.583	20.727.839	10.409	2.309	112.725	5.200.449	248.844	15.153.103
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	437.592	336.057	10.376		2.931	299.932		22.818
5071	741100	Камате	9.396	4.004			2.931			1.073
5072	741200	Дивиденде	500	172						172
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	427.691	331.880	10.376			299.932		21.572
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима	5	1						1
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	21.538.850	16.650.803	32	2.309	34.836	2.380.009	3	14.233.614
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.811.486	7.027.848		2.309	34.224	5		6.991.310
5079	742200	Таксе и накнаде	2.383	1.040						1.040
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.704.995	9.621.209	32		612	2.380.004	3	7.240.558
5081	742400	Импугиране продаје добара и услуга	19.986	706						706
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	15.487	2.458						2.458

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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	
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	581	526							526
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	100	82							82
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.500	100							100
5086	743400	Приходи од пенала	1.050	706							706
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	450	264							264
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	11.806	780							780
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	618.647	250.310					248.841		1.469
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	526.261	245.939					244.470		1.469
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	92.386	4.371					4.371		
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.343.007	3.488.211	1		74.958	2.520.508			892.744
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.343.007	3.488.211	1		74.958	2.520.508			892.744
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.300.000	1.400.879	2.079		565	1.377.928			20.307
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	780.000	511.581	1.570		565	509.379			67
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	780.000	511.581	1.570		565	509.379			67
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	520.000	889.298	509			868.549			20.240
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	520.000	889.298	509			868.549			20.240

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	170.388.598	166.394.869	85.348.265		1.333	80.651.302	6	393.963
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	170.388.598	166.394.869	85.348.265		1.333	80.651.302	6	393.963
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	92.181.092	87.962.422	85.348.265		1.333	2.218.855	6	393.963
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	78.207.506	78.432.447				78.432.447		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	15.434.549	7.990.129	6.041.843	327.314	565.949		12.141	1.042.882
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	15.434.549	7.990.129	6.041.843	327.314	565.949		12.141	1.042.882
5105	791100	Приходи из буџета	15.434.549	7.990.129	6.041.843	327.314	565.949		12.141	1.042.882
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114)	10.282.866	7.525.138	122			5.969		7.519.047
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	72.977	27.681	122					27.559
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	29.711	11.918	122					11.796
5109	811100	Примања од продаје непокретности	29.711	11.918	122					11.796
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	27.197	9.044						9.044
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	27.197	9.044						9.044
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	16.069	6.719						6.719
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	16.069	6.719						6.719
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5117 + 5119)	10.209.889	7.497.457				5.969		7.491.488
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	358.500	278.628						278.628

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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	358.500	278.628							278.628
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	9.851.389	7.218.829				5.969			7.212.860
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	9.851.389	7.218.829				5.969			7.212.860
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	358.900	38.523							38.523
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133)	336.773	20.053							20.053
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (5136 + 5137 + 5138)	336.773	20.053							20.053
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи	306.713								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	30.000	20.000							20.000
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	60	53							53
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152)	22.127	18.470							18.470
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5157 до 5159)	22.127	18.470							18.470
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	60	60							60
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	21.767	18.290							18.290
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи	300	120							120
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	542.368.357	515.438.778	91.482.474	7.776.862	3.788.588	387.804.054	383.271		24.203.529



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	539.794.088	512.594.698	87.216.279	7.201.020	3.784.999	381.871.958	514.752	32.005.690
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5293+5309+5324)	501.584.804	489.332.440	81.862.502	365.583	2.364.546	380.474.496	199.553	24.065.760
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	230.581.971	227.859.398	62.133.042	56.217	1.412.514	148.749.607	34.075	15.473.943
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	188.916.255	188.038.443	52.710.794	47.832	1.166.092	121.496.380	28.229	12.589.116
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	188.916.255	188.038.443	52.710.794	47.832	1.166.092	121.496.380	28.229	12.589.116
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	29.446.010	28.996.642	9.394.661	7.381	189.253	17.328.677	3.740	2.072.930
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	19.509.160	19.299.891	9.322.593	4.847	126.799	8.090.602	2.545	1.752.505
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.921.488	9.685.084	72.056	2.534	62.144	9.227.301	1.195	319.854
5180	412300	Допринос за незапосленост	15.362	11.667	12		310	10.774		571
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	395.091	351.041	2.931		1.640	266.180	1.168	79.122
5182	413100	Накнаде у природи	395.091	351.041	2.931		1.640	266.180	1.168	79.122
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.181.528	2.305.591	4.244		6.877	2.134.879	320	159.271
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	466.870	63.528	284			59.822		3.422
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	2.709	2.835				2.131		704
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.820.115	1.559.755	3.078		5.350	1.438.024	315	112.988
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	891.834	679.473	882		1.527	634.902	5	42.157
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	5.816.959	5.573.061	10.922	1.004	41.424	5.199.332	383	319.996
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.816.959	5.573.061	10.922	1.004	41.424	5.199.332	383	319.996
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.826.128	2.594.620	9.490		7.228	2.324.159	235	253.508

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.826.128	2.594.620	9.490		7.228	2.324.159	235	253.508
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	174.158.494	165.584.837	15.883.740	305.568	868.726	140.732.192	162.952	7.631.659
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	20.755.710	19.399.676	163.543	1.023	74.567	17.365.639	7.462	1.787.442
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	803.675	722.064	4.874		1.579	594.695	353	120.563
5199	421200	Енергетске услуге	12.265.941	11.981.633	93.843	471	18.798	10.885.737	990	981.794
5200	421300	Комуналне услуге	4.632.033	4.506.997	32.145	431	21.725	4.170.154	2.415	280.127
5201	421400	Услуге комуникација	1.118.769	848.690	16.757	30	10.159	686.456	342	134.946
5202	421500	Трошкови осигурања	1.269.440	1.085.162	7.997	85	7.643	973.642	250	95.545
5203	421600	Закуп имовине и опреме	217.940	178.257	5.671		9.322	33.631	915	128.718
5204	421900	Остали трошкови	447.912	76.873	2.256	6	5.341	21.324	2.197	45.749
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	574.303	500.769	12.621	692	3.464	318.383	12.230	153.379
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200.097	163.032	5.782		1.366	64.743	2.294	88.847
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	61.954	46.037	5.194		152	6.127	8.487	26.077
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	277.274	268.129	1.324		1.946	234.758	255	29.846
5209	422400	Трошкови путовања ученика	220	159						159
5210	422900	Остали трошкови транспорта	34.758	23.412	321	692		12.755	1.194	8.450
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	7.832.484	6.808.605	505.877	75.632	349.824	4.090.654	56.872	1.729.746
5212	423100	Административне услуге	225.605	175.307	64.542		15.470	30.963	1.109	63.223
5213	423200	Компјутерске услуге	1.600.746	1.402.866	68.776	51.510	15.062	1.158.963	10.500	98.055
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.000.028	912.662	7.022	3	7.797	740.740	9.732	147.368
5215	423400	Услуге информисања	229.856	151.116	9.573	1.395	12.209	52.359	3.760	71.820
5216	423500	Стручне услуге	1.913.882	1.572.214	135.609	22.041	172.001	310.708	23.735	908.120
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.872.490	1.753.095	10.371		1.305	1.699.291	1.108	41.020
5218	423700	Репрезентација	155.072	124.108	588		2.529	4.092	5.572	111.327
5219	423900	Остале опште услуге	834.805	717.237	209.396	683	123.451	93.538	1.356	288.813

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.661.174	1.316.492	127.106	12.860	140.820	529.494	3.911	502.301
5221	424100	Пољопривредне услуге	400	25						25
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	19.548	13.418			8.197	654	517	4.050
5223	424300	Медицинске услуге	1.109.657	947.237	34.905	12.760	103.208	460.251	1.440	334.673
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева		37						37
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	100	3.015				59		2.956
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	49.203	37.412	8.221		1.376	10.674		17.141
5227	424900	Остале специјализоване услуге	482.266	315.348	83.980	100	28.039	57.856	1.954	143.419
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	6.380.785	6.125.066	245.586	206.130	131.064	4.967.620	5.508	569.158
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.119.475	2.023.265	65.051	76.487	94.212	1.544.597	2.186	240.732
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.261.310	4.101.801	180.535	129.643	36.852	3.423.023	3.322	328.426
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	136.954.038	131.434.229	14.829.007	9.231	168.987	113.460.402	76.969	2.889.633
5232	426100	Административни материјал	2.353.716	2.250.674	1.025.726	818	11.738	1.117.300	1.337	93.755
5233	426200	Материјали за пољопривреду	15.574	9.773			186	24		9.563
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	70.029	47.948	911	3	772	20.817	6	25.439
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.343.882	2.093.410	22.478	111	9.287	1.974.928	321	86.285
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	96.520	79.839				72.490		7.349
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	2.428	1.346				220	445	681
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	124.359.538	119.918.593	13.555.255	3.919	123.057	104.350.483	67.697	1.818.182
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.433.675	5.088.948	150.104	25	4.329	4.234.607	515	699.368
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.278.676	1.943.698	74.533	4.355	19.618	1.689.533	6.648	149.011
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242+5246+5254)	382.301	343.138				16	82	343.040

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	379.086	339.746				3	82	339.661
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	86.398	74.936				1	58	74.877
5244	431200	Амортизација опреме	248.904	253.181				2	24	253.155
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	43.784	11.629						11.629
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)	70	2						2
5247	432100	Амортизација култивисане опреме	70	2						2
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	3.145	3.390				13		3.377
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	3.145	3.390				13		3.377
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5276)	228.067	179.968	69.128		16.910	28.504	335	65.091
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	29.751	24.879	4		1.132	873	2	22.868
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	300	47						47
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	1.229	1.617	3			3		1.611
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	7.290	6.415						6.415
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	2.804	2.592						2.592
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	14.634	11.998	1		302	870	2	10.823
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате	77	65						65
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	3.417	2.145			830			1.315
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (5269)	108	54						54
5269	442200	Отплата камата страним владама	108	54						54

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	198.208	155.035	69.124		15.778	27.631	333	42.169
5277	444100	Негативне курсне разлике	113.813	34.724	1.127			20.621	75	12.901
5278	444200	Казне за кашњење	82.455	119.050	67.997		15.778	6.962	258	28.055
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	1.940	1.261				48		1.213
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5297 + 5300 + 5306)	663.986	618.224	8			575.582	3	42.631
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298)	9.195							
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	9.195							
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301)	794	824				122		702
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	794	824				122		702
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	653.997	617.400	8			575.460	3	41.929
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	653.054	615.499	8			575.460	3	40.028
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	943	1.901						1.901
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	94.467.400	93.986.464	3.761.603			90.224.861		
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (5311 + 5312)	94.465.000	93.986.464	3.761.603			90.224.861		
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	33.165.000	32.939.570	3.761.603			29.177.967		
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	61.300.000	61.046.894				61.046.894		
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (5322 + 5323)	2.400							
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.400							
5323	472900	Остале накнаде из буџета								

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.102.585	760.411	14.981	3.798	66.396	163.734	2.106	509.396
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	580	954						954
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	10	10						10
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	570	944						944
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	421.807	287.810	4.376	381	4.567	69.361	1.563	207.562
5329	482100	Остали порези	201.930	117.321	81	379	2.314	51.017	1.401	62.129
5330	482200	Обавезне таксе	131.566	103.353	2.804	2	1.176	18.293	162	80.916
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	88.311	67.136	1.491		1.077	51		64.517
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	637.699	430.324	10.552	3.417	51.506	79.079	71	285.699
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	637.699	430.324	10.552	3.417	51.506	79.079	71	285.699
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335)	1.535	2.011	53			735		1.223
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	1.535	2.011	53			735		1.223
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	40.914	39.312			10.323	14.559	472	13.958
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	40.914	39.312			10.323	14.559	472	13.958
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)	50							

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	50							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5376)	38.209.284	23.262.258	5.353.777	6.835.437	1.420.453	1.397.462	315.199	7.939.930
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	30.256.855	17.876.868	5.353.777	6.835.437	1.193.420	1.394.858	314.519	2.784.857
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	14.160.276	7.677.490	2.475.035	2.681.381	192.621	522.743	29.320	1.776.390
5344	511100	Куповина зграда и објеката	31.841	7.511	6.900		225			386
5345	511200	Изградња зграда и објеката	2.975.141	1.734.678	17.675	1.159.860	28.935		3.031	525.177
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.646.478	5.625.363	2.351.850	1.470.637	138.528	444.598	25.489	1.194.261
5347	511400	Пројектно планирање	506.816	309.938	98.610	50.884	24.933	78.145	800	56.566
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	14.654.192	9.365.745	2.769.049	4.133.577	983.706	278.881	284.508	916.024
5349	512100	Опрема за саобраћај	580.800	319.043	31.630	116.305	113.929		12.227	44.952
5350	512200	Административна опрема	1.159.570	673.476	36.090	72.383	94.355	137.593	22.372	310.683
5351	512300	Опрема за пољопривреду	16.820	16.039		12.220	3.333			486
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	26.181	19.155					79	19.076
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12.375.397	8.141.776	2.696.911	3.903.485	765.953	51.231	249.229	474.967
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	1.275	647	342		53		44	208
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	95.912	91.052				90.057		995
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	398.237	104.557	4.076	29.184	6.083		557	64.657
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	105.326	72.354	6.541	5.299	442	168	691	59.213
5359	513100	Остале некретнине и опрема	105.326	72.354	6.541	5.299	442	168	691	59.213
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)	1.968	1.280						1.280
5361	514100	Култивисана имовина	1.968	1.280						1.280
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.335.093	759.999	103.152	15.180	16.651	593.066		31.950
5363	515100	Нематеријална имовина	1.335.093	759.999	103.152	15.180	16.651	593.066		31.950
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5367)	7.951.429	5.385.390			227.033	2.604	680	5.155.073
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (5368)	142.300	96.554			2.000	2.604		91.950
5368	522100	Залихе материјала	142.300	96.554			2.000	2.604		91.950

Извештај о ревизији Консолидованог извештаја
Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2023. годину



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
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	7.809.129	5.288.836			225.033		680	5.063.123
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	7.809.129	5.288.836			225.033		680	5.063.123
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377)	1.000							
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	1.000							
5378	541100	Земљиште	1.000							
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388+5413)	5.062.327	283.808				223.044		60.764
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5409)	42.865	44.443						44.443
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (5392 до 5395)	42.685	44.264						44.264
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама	18.000	17.782						17.782
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	24.017	26.226						26.226
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	443	256						256
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи	225							
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)	180	179						179
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	180	179						179
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414)	5.019.462	239.365				223.044		16.321
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	5.019.462	239.365				223.044		16.321
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	60	60						60
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	19.402	16.261						16.261
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	5.000.000	223.044				223.044		
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172+5387)	544.856.415	512.878.506	87.216.279	7.201.020	3.784.999	382.095.002	514.752	32.066.454



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)	542.009.457	515.400.255	91.482.474	7.776.862	3.788.588	387.804.054	383.271	24.165.006
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	539.794.088	512.594.698	87.216.279	7.201.020	3.784.999	381.871.958	514.752	32.005.690
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	2.215.369	2.805.557	4.266.195	575.842	3.589	5.932.096		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0							131.481	7.840.684
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	358.900	38.523						38.523
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	5.062.327	283.808				223.044		60.764
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	4.703.427	245.285				223.044		22.241
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		2.560.272	4.266.195	575.842	3.589	5.709.052		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	2.488.058						131.481	7.862.925