



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД**

**Број: 400-92/2019-05/20
Београд, 19. фебруар 2020. године**

САДРЖАЈ

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1.	Биланс прихода и расхода	4
2.2.	Краткорочна потраживања– конто 122000, Потраживања од других органа и организација – конто 122150	5
2.3.	Краткорочна потраживања– конто 122000, Остала краткорочна потраживања – конто 122198	6
2.4.	Краткорочни пласмани – конто 123000, Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	6
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2018. годину, број: 400-92/2019-05/14 од 7. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима.

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице в.д. директор.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Биланс прихода и расхода

2.1.1. Опис неправилности

Републички фонд за здравствено осигурање је расходе у износу од 3.833.957 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13 исказала у делу извршених расхода и издатака на терет буџета ООСО – колона 9, уместо у колони 11 – извршени расходи и издаци из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање препоручено је да извршене расходе финансиране из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор финансирања 13) евидентирају и искажу у оквиру одговарајућег извора финансирања 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 као и да покрену иницијативу код надлежних органа како би се ближе уредио начин исказивања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Републички фонд за здравствено осигурање је у одазивном извештају навео да је код Министарства финансија, Управе за трезор покренуо Иницијативу за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Предложена је измена члана 10 Правилника, увођење нове колоне, а за сврху исказивања извршених расхода из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. Истим дописом је дат предлог за измену члана 3 Правилника.

Републички фонд за здравствено осигурање у Финансијском плану¹ за 2019. годину није планирао финансирање расхода из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор финансирања 13).

Као доказ о предузетој мери достављен је допис – Иницијатива за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова 03 број 110-10/20 од 4.2.2020. године упућен Министарству финансија, Управи за трезор.

¹ Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину („Службени гласник РС“, број 95/2018)

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Краткорочна потраживања– конто 122000, Потраживања од других органа и организација – конто 122150

2.2.1. Опис неправилности

Република Србија – Министарство привреде и AELIUS S.A.R.L., Луксембург су 2. новембра 2017. године закључили Уговор о продаји капитала акционарског друштва „Галеника“ а.д., Београд.

Републички фонд за здравствено осигурање, до краја 2018. године није наплатио потраживања од Републике Србије по основу Уговора², на име судских трошкова које је Републички фонд за здравствено осигурање имао у поступцима пред Међународним арбитражним већем Међународне трговинске коморе.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање препоручено је да предузму мере за наплату потраживања у складу са закљученим уговором о преносу учешћа у капиталу „Галеника” а.д. Београд.

Републички фонд за здравствено осигурање је у одазивном извештају навео да је наплата потраживања извршена дана 15.05.2019. године.

Као доказ о предузетој мери достављена је следећа документација:

- 1) Допис Министарства привреде број: 023-02-00268/2019-05 од 20. марта 2019. године упућен Министарству финансија у вези наплате потраживања РФЗО-а од Републике Србије;
- 2) Допис Министарства финансија број: 023-02-57/19-06 од 27. марта 2019. године упућен Министарству привреде, као одговор у вези наплате потраживања РФЗО-а од Републике Србије;
- 3) Допис РФЗО-а 03 број: 450-1253/19-3 од 18. априла 2019. године упућен Министарству привреде, а у вези преноса средстава на буџетски подрачун за наплату потраживања;
- 4) Извод број 135 од 15.05.2019. године текућег рачуна РФЗО-а који се води код Управе за трезор, Министарство финансија, Република Србија.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

² Уговор о преносу без накнаде на Републику Србију 100% учешћа у основном капиталу „Галеника” а. д. Београд.

2.3. Краткорочна потраживања – конто 122000, Остала краткорочна потраживања – конто 122198

2.3.1. Опис налаза

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао краткорочна потраживања у укупном износу од 491.032 хиљаде динара која датирају из 2017. године и из ранијих година.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање препоручено је да предузме мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања из ранијих периода, како би спречили ризик од застарелости и у складу са тиме извршила одговарајућа књижења у пословним књигама.

Републички фонд за здравствено осигурање је у одазивном извештају навео да континуирано спроводи поступак усаглашавања са повериоцима и то путем слања ИОС-а. Део потраживања за који постоје правоснажне другостепене судске пресуде прекњижен је на конто 122197 – спорна потраживања. За део нереализованих потраживања покренути су судски поступци. Усаглашавање се континуирано врши до рока за спровођење пописа за 2019. годину.

Као доказ о предузетој мери достављена је следећа документација:

- 1) Налог за књижење број: 153-960 од 31.12.2019. године – исправке, прекњижавање са осталих краткорочних потраживања на спорна потраживања;
- 2) ИОС за период 01.01. – 31.12.2018. године за Дом здравља Смедерево од 22. фебруара 2019. године;
- 3) ИОС за период 01.01. – 31.12.2018. године за Дом здравља Савски венац, Београд од 14. фебруара 2019. године.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Краткорочни пласмани – конто 123000, Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

2.4.1. Опис налаза

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао авансе у укупном износу од 313.089 хиљаде динара која датирају из 2017. године и из ранијих година.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање препоручено је да предузме мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања из ранијих периода, како би спречили ризик од застарелости и у складу са тиме извршила одговарајућа књижења у пословним књигама.

Републички фонд за здравствено осигурање је у одазивном извештају навео да су, почев од 2018. године, осигураним лицима упућеним на лечење у иностранство урађена коначна решења, као и да су достављана обавештења лицима која имају обавезу према Републичком фонду. Доношена су коначна решења по предметима из ранијих година, по којима су постојала привремена решења и заостале обавезе Републичког фонда према осигураним лицима су измирене. Такође, упућени су захтеви иностраним здравственим установама за повраћај више пренетих средстава по окончаном лечењу.

Као доказ о предузетој мери достављена је следећа документација:

- 1) Списак предмета по којима су послате опомене лицима по донетом коначном решењу;
- 2) Захтев инострано здравственој установи за поврат дела авансно уплаћених средстава за лечење лица упућених на лечење (кореспонденција путем е-mail-а).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Републички фонд за здравствено осигурање задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. фебруар 2020. године

Доставити:

- Републичком фонду за здравствено осигурање
- Архиви