



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-479/2020-05/10
Београд, 26. новембар 2020. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ	20
ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД	113



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД

Мишљење са резервом на Консолидовани извештај

Извршили смо ревизију приложеног Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. 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 на Консолидовани извештај, 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 на Консолидовани извештај

Као што је наведено у резимеу налаза 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 2019. годину исказани су подаци у укупном износу од 5.268.431 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 899.170 хиљада 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 732.085 хиљада динара, а мање из осталих извора – колона 11 у износу од 723.752 хиљада динара и из буџета општине/града у износу од 8.333 хиљаде динара,
 - (2) више исказале приходе из буџета Републике (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 145.745 хиљада динара за износ обавеза здравствених установа измирених асигнацијом од стране Министарства здравља у претходном извештајном периоду,
 - (3) више исказале расходе за текуће поправке и одржавање и материјал у износу од 21.340 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину, јер су набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирале као текући расход;

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 и 95/18.

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

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18.



- 2) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине у укупном износу од 2.527.787 хиљада динара зато што су здравствене установе више исказале приходе из буџета АП (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 2.527.787 хиљада динара, а мање приходе из осталих извора – колона 11 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у истом износу;
- 3) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града у укупном износу од 1.058.596 хиљада динара зато што:
 - (1) је Републички фонд за здравствено осигурање више исказао остварене приходе из буџета општине/града у износу од 17.823 хиљаде динара и у истом износу мање исказао приходе из осталих извора, јер је трансфере од другог нивоа власти (извор 07) исказао у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 11 – Остали извори,
 - (2) су здравствене установе више исказале остварене приходе из буџета општине/града (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од најмање 1.040.068 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину), јер су трансфере од другог нивоа власти (извор 07) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 11 – Остали извори,
 - (3) су здравствене установе више исказале остварене приходе из буџета општине/града (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од најмање 377 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су трансфере између корисника на истом нивоу (извор 02) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике,
 - (4) су здравствене установе више исказале расходе за медицинске услуге (синтетички конто 424300) у износу од 328 хиљада динара и у истом износу мање исказале расходе за стручне услуге (синтетички конто 423500), јер су погрешно евидентирале расходе по основу извршеног допунског рада;
- 4) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО у укупном износу од 540.002 хиљаде динара зато што:
 - (1) је Републички фонд за здравствено осигурање расходе у износу од 205.750 хиљада динара, који су финансирани из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13 исказао у делу извршених расхода на терет буџета ООСО – колона 9, уместо у колони 11 – расходи из осталих извора. На овај начин мање је исказан резултат пословања – суфицит за износ извршених расхода из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (205.750 хиљада динара) и мање резултат пословања – дефицит из осталих извора за исти износ,
 - (2) су здравствене установе:
 - више исказале издатке за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО за износ од 296.080 хиљада динара, а мање из осталих извора за исти износ, јер су издатке за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказале на терет буџета ООСО. На овај начин мање је исказан резултат пословања – суфицит за износ извршених расхода и издатака за нефинансијску имовину из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (296.080



- хиљада динара) и мање резултат пословања – дефицит из осталих извора за исти износ;
- више исказале трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 984 хиљаде динара и за исти износ више исказала расходе за коришћење услуга и роба, јер су обрачунске налоге за обавезе измирене асигнацијом од стране РФЗО-а из 2018. године евидентирале у 2019. години,
 - расходе у износу од 37.188 хиљада динара исказале на погрешним економским класификацијама у оквиру класе 400000 – Текући расходи;
- 5) приходи и расходи из донација и помоћи у укупном износу од 146.374 хиљада динара зато што су здравствене установе мање исказале приходе из донација и помоћи – колона 10 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), а више исказале приходе (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода): из буџета – колона 6 у износу од 100.846 хиљада динара, из буџета општине/града – колона 8 у износу од 4.251 хиљада динара и из осталих извора – колона 11 у износу од 41.277 хиљада динара, јер су средства пренета од Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирале као приход из буџета Републике, односно као приходе буџета општине/града и из осталих извора;
- 6) приходи и расходи и издаци за нефинансијску имовину из осталих извора у укупном износу од 96.502 хиљаде динара зато што здравствене установе:
- (1) нису исказале у Извештајима о извршењу буџета за 2019. годину који су укључени у Консолидовани извештај РФЗО-а за 2019. годину остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 20.242 хиљаде динара, јер у колони 11 – Остали извори нису исказале остварене трансфере од другог нивоа власти и примања од иностраних задуживања и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода,
 - (2) мање су исказале остварене приходе из осталих извора – колона 11 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 49.611 хиљада динара, а у истом износу више исказале остварене приходе из буџета Републике – колона 6 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су средства пренета од Министарства здравља по основу реализације пројекта „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“, а по основу уговора о гранту са Међународном банком за обнову и развој, евидентирале као приходе из буџета Републике
 - (3) више исказале приходе из осталих извора – колона 11 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 24.067 хиљада динара а мање приходе из буџета ООСО – колона 9 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су трансфере од Фонда СОВО за рехабилитацију војних осигураника исказале као сопствене приходе у колони 11– приходи и примања из осталих извора уместо у колони 9 – Приходи и примања из буџета – ООСО,
 - (4) више су исказале приходе у износу од 7.641 хиљаде динара и у истом износу више исказале расходе, јер нису кориговале расходе за износ пренетих средстава по основу рефундације расхода;



- (5) више су исказале приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из ових прихода) у износу од 1.410 хиљада динара и у истом износу мање исказале приходе из буџета Републике (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из ових прихода), јер су остварене приходе из буџета Републике – колона 6 исказале у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора,
- (6) расходе и издатке за нефинансијску имовину из осталих извора у укупном износу од 59.767 хиљада динара нису исказале у складу са прописаном економском класификацијом прихода и примања, односно расхода и издатака, јер су приходе у износу од 47.158 хиљада динара исказале на погрешним економским класификацијама у оквиру класе 700000 – Текући приходи, а расходе у износу од 12.609 хиљада динара исказале на погрешним економским класификацијама у оквиру класе 400000 - Текући расходи.

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 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.1. Инструкција за израду завршног рачуна у којој је описано да Републички фонд за здравствено осигурање врши контролу остваривања и утрошка средстава која здравствене установе остваре трансфером Републичког фонда за здравствено осигурање за потребе пружања услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, а у складу са закљученим уговорима. Инструкцијом коју је донео Републички фонд за здравствено осигурање дефинисана је обавеза здравствених установа да изврше усаглашавање пренетих средстава по свим изворима финансирања – колонама и економској класификацији у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уз доставу доказа о извршеном усаглашавању. Здравствене установе су делимично/односно нису поступиле по наведеној инструкцији. РФЗО податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, АП, општина и градова, донација и осталих извора сумира и збирно исказује у колонама Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

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 трансфери 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.

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



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

- 2) Скрећемо пажњу на Напомене: 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља, 2.1.1.2.2 Трансфери од Министарства правде, 2.1.1.2.3 Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, 2.1.1.2.4 Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација, 2.1.1.2.5 Трансфери од Министарства заштите животне средине и 2.1.1.2.6 Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, 2.1.2.1.5 Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа, 2.1.2.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине, 2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општина/града у којима је описано да је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

(1) Пренета средства из буџета Републике су министарства евидентирала на контима групе 464000 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, 465000 – остале дотације и трансфери, као и на контима групе које се не консолидују (конта групе 424000, 451000, 472000, 481000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе трансфера (конта групе 733000, 781000 и 791000), као и на контима групе које се не консолидују (конта групе 732000, 742000, 745000 и 823000),

(2) Аутономна Покрајина Војводине је пренета средства здравственим установама евидентирала на синтетичким контима 463100 – текући трансфери осталим нивоима власти, 463200 – капитални трансфери осталим нивоима власти, 464100 – текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, 464200 – капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, као и на синтетичким контима која се не консолидују (конта 424600 и 512500), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе трансфера (конта групе 733000 и 791000) као и на контима групе која се не консолидују (конта групе 732000, 742000 и 745000),

(3) Општине/градови су пренета средства здравственим установама евидентирала на контима групе 463000 – трансфери осталим нивоима власти, 464000 – дотација организацијама за обавезно социјално осигурање и 465000 – остале дотације и трансфери, као и на контима групе које се не консолидују (конта групе 413000, 421000, 423000, 424000, 451000, 472000, 511000 и 512000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе трансфера (конта групе 733000 и 791000) као и на контима групе која се не консолидује (конта групе 742000).

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



Напомену 2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа у којима је описано да:

- (1) да су здравствене установе приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно трансфере од другог нивоа власти, евидентирале као донације и помоћи од међународних организација (конта групе 732000), трансфере од других нивоа власти (конта групе 733000), приходе од продаје добара и услуга (конта групе 742000), мешовите и неодређене приходе (конта групе 745000) 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 (конта групе 733000), приходе од продаје добара и услуга (конта групе 742000), приходе из буџета (конта групе 791000) и примања од продаје робе за даљу продају (конта групе 823100).

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

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, иницира допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.4.2.1 Партиципација, у којој је описано да су остварени приходи од партиципације у здравственим установа из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт) исказани на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетског 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, иницира допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу.

- 5) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.4.2.1 Партиципација, у којој је описано да се трошкови здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање остварених у складу са законом и из средстава која пружаоцу услуга плаћа осигурано лице до пуног износа цене здравствене услуге (партиципације). Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање је у складу са Законом о буџетском систему консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт.

Партиципација наплаћена у приватним апотекама у износу од 5.930.761 хиљада динара представља разлику између трошкова здравствене заштите из Плана здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и трошкова здравствене заштите исказаних у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање.



- б) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.6.2.2 Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда СОВО у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО по основу пружених услуга лечења и рехабилитације војним осигураницима. Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, иницира допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за трансфере између организација обавезног социјалног осигурања и здравствених установа како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним 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
26. новембар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме налаза	12
2. Резиме датих препорука	18
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

1) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 877.830 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 приходе из буџета Републике (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 145.745 хиљада динара за извршена плаћања по уговорима о асигнацији од стране Министарства здравља у претходној години, а које су здравствене установе евидентирале у 2019. години (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља),
- (2) више исказале приходе из буџета Републике – колона 6 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 723.752 хиљаде динара, а мање исказале приходе из осталих извора – колона 11 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) за исти износ, јер су примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, Кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији исказале као приход из буџета Републике (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља и Напомени 3.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике),
- (3) више исказале приходе из буџета Републике – колона 6 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у укупном износу од 8.333 хиљада динара, а мање исказале приходе из осталих извора – колона 11 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су трансфере од другог нивоа власти у наведеном износу исказале као приходе из буџета Републике – колона 6 (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља).

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 21.340 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 више исказале расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 21.340 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину (конто 51000) (описано у Напомени 3.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике);

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине у укупном износу од 2.527.787 хиљада динара нису исказани у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и са класификацијом према изворима финансирања која сачињава стандардни класификациони оквир за буџетски систем прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе:

- (1) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу најмање од 1.083.643 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су трансфере из буџета АП Војводине из општих прихода и примања буџета (извор 01) исказале у колони 7 – Приходи из буџета АП, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора,
- (2) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу најмање од 1.396.707 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су трансфере из буџета АП Војводине из примања од домаћих задуживања (извор 10) исказале у колони 7 – Остварени приходи из буџета АП, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора,
- (3) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу најмање од 47.437 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су трансфере из буџета АП Војводине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) исказале у колони 7 – Приходи из буџета АП, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора. (описано у Напомени 2.1.2.1.1 Приходи из буџета АП код здравствених установа);

3) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града у укупном износу од 1.058.268 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 која сачињава стандардни класификациони оквир за буџетски систем прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што:

- (1) је РФЗО више исказао остварене приходе из буџета општине/града у износу од 17.823 хиљаде динара и у истом износу мање исказао приходе из осталих извора, јер је трансфере од другог нивоа власти (извор 07) исказао у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 11 – Остали извори (описано у Напомени 2.1.3. Приходи из буџета општине/града – Приходи из буџета општине/града исказани код Републичког фонда за здравствено осигурање),



(2) су здравствене установе:

- више исказале остварене приходе из буџета општине/града (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од најмање 1.040.068 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину), јер су трансфере од другог нивоа власти (извор 07) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 11 – Остали извори (описано у Напомени 2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа),
- више исказале остварене приходе из буџета општине/града (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од најмање 377 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су трансфере између корисника на истом нивоу (извор 02) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике (описано у Напомени 2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа).

4) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину расходи на терет буџета општине/града у износу од 328 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе више исказале расходе за медицинске услуге (синтетички конто 424300) у износу од 328 хиљада динара и у истом износу мање исказале расходе за стручне услуге (синтетички конто 423500), јер су погрешно евидентирале расходе по основу извршеног допунског рада (описано у Напомени 3.1.3. Расходи и издаци из буџета општине/града).

5) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО у укупном износу од 502.814 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 која сачињава стандардни класификациони оквир за буџетски систем прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што:

- (1) је РФЗО више исказао извршене расходе из буџета ООСО у износу од 205.750 хиљада динара и мање исказао расходе из осталих извора, јер је расходе и издатке који су финансирани из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, исказао у колони 9 – извршени расходи и издаци на терет буџета ООСО, уместо у колони 11 – извршени расходи и издаци из осталих извора (описано у напомени 3.1.4.4 Расходи и издаци на терет буџета ООСО финансирани из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година),



- (2) су здравствене установе више исказале извршене расходе из буџета ООСО најмање у износу од 296.080 хиљада динара и мање исказале расходе из осталих извора, јер су расходе и издатке финансиране из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, исказале у колони 9 – извршени расходи и издаци на терет буџета ООСО, уместо у колони 11 – извршени расходи и издаци из осталих извора (описано у напомени 3.1.4.2 Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС),
- (3) Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка више је исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у износу од 984 хиљаде динара и за исти износ више исказала расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000), јер је обрачунске налоге из 2018. године евидентирала у 2019. години (описано у напоменама 2.1.4.2 Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа и 3.1.4 Расходи и издаци на терет буџета ООСО);
- 6) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину расходи на терет буџета ООСО у укупном износу од 37.188 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 исказале на погрешним економским класификацијама (описано у напомени 3.1.4 Расходи и издаци на терет буџета ООСО);
- 7) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину мање су исказани остварени приходи и извршени расходи на терет донација и помоћи у укупном износу од 146.374 хиљада динара, а више исказани приходи и извршени расходи: из буџета Републике у износу 100.846 хиљада динара, буџета општине/ града у износу од 4.251 хиљада динара и из осталих извора у износу од 41.277 хиљада динара, јер су здравствене установе средства пренета од Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, а по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, исказале у колони 6 – буџет Републике, колони 8 – буџет општине/града и колони 11 – остали извори уместо у колони 10 – донације и помоћи (Описано у Напомени 2.1.5.1 Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа);
- 8) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет осталих извора у укупном износу од 36.735 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 здравствене установе:
- (1) нису исказале у Извештајима о извршењу буџета за 2019. годину који су укључени у Консолидовани извештај РФЗО-а за 2019. годину остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 20.242 хиљаде динара, јер у колони 11 – Остали извори нису исказале остварене трансфере од другог нивоа власти и примања од



- иностранних задуживања (описано у Напомени 2.1.6.2 Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа),
- (2) мање су исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 49.611 хиљада динара, а у истом износу више исказале остварене приходе из буџета Републике (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су средства пренета од Министарства здравља по основу реализације пројекта „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“, а по основу уговора о гранту са Међународном банком за обнову и развој, евидентирале као приходе из буџета Републике – колона 6 (описано у напмени 2.1.6.2.2 Пренета средства за реализацију пројекта „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ по основу уговора о додели гранта),
 - (3) више су исказале остварене приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 24.067 хиљада динара, а у истом износу мање приходе и примања из буџета ООСО, јер су трансфере од Фонда СОВО за рехабилитацију војних осигураника исказале као сопствене приходе у колони 11– приходи и примања из осталих извора уместо у колони 9 – Приходи и примања из буџета – ООСО (описано у Напомени 2.1.6.2.1 Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију),
 - (4) више су исказале приходе у износу од 7.641 хиљаде динара и у истом износу више исказале расходе, јер нису кориговале расходе за износ пренетих средстава по основу рефундације расхода (описано у Напомени 2.1.6.2 Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа),
 - (5) више су исказале приходе из осталих извора – колона 11, односно другог нивоа власти (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 1.410 хиљада динара; и у истом износу мање исказале приходе из буџета Републике – колона 6 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода), јер су остварене приходе из буџета Републике из извора 01 у укупном износу од 1.410 хиљада динара исказале у колони 11 – приходи из осталих извора;
- 9) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину приходи и расходи из осталих извора у укупном износу од 59.767 хиљада динара нису исказани у складу са прописаном економском класификацијом прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су у консолидовани извештај укључени погрешно исказани подаци из извештаја здравствених установа, зато што су здравствене установе:
- (1) приходе у износу од 47.158 хиљада динара исказале на погрешним економским класификацијама у оквиру класе 700000 – Текући приходи (описано у Напомени 2.1.6.2 Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа),
 - (2) расходе у износу од 12.609 хиљада динара исказале на погрешним економским класификацијама у оквиру класе 400000 – Текући расходи (описано у Напомени 3.1.6 Расходи и издаци из осталих извора);



10) У Консолидованом извештају РФЗО-а, извршени расходи и издаци, из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, нису исказани по изворима 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 што је утицало на утврђени резултат и то:

- мање исказан суфицит из буџета ООСО за 501.838 хиљада динара,
- мање исказан дефицит из Осталих извора за 501.830 хиљада динара (описано у Напомени 4. Резултат пословања).



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да:

- 1) приходе из буџета општине/града у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.1.3 Приходи из буџета општине/града – Приходи из буџета општине/града исказани код Републичког фонда за здравствено осигурање, Препорука број 1);
- 2) расходе финансиране из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 3.1.4.4 Расходи на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, Препорука број 2);



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Републички фонд за здравствено осигурање, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Републички фонд за здравствено осигурање, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна који садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Консолидовани извештај	23
1.1. Инструкција за израду завршног рачуна	25
1.2. Основни подаци о Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину	26
2. Укупни приходи и примања	28
2.1. Текући приходи	30
2.1.1. Приходи из буџета Републике	31
2.1.1.1. Приходи из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање	34
2.1.1.1.1 Трансфери од Министарства здравља	34
2.1.1.1.2 Трансфери од Министарства финансија	35
2.1.1.2. Приходи из буџета Републике исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа	36
2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља	37
2.1.1.2.2 Трансфери од Министарства правде	45
2.1.1.2.3 Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја	46
2.1.1.2.4 Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација	47
2.1.1.2.5 Трансфери од Министарства заштите животне средине	50
2.1.1.2.6 Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	50
2.1.2. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине	52
2.1.2.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа	52
2.1.2.1.1 Приходи из буџета Аутономне покрајине код здравствених установа	53
2.1.2.1.2 Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из општинских прихода и примања из буџета – извор 01	53
2.1.2.1.3 Исказивање средстава из буџета Војводине пренетих из примања од домаћих задуживања – извор 10	54
2.1.2.1.4 Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13	56
2.1.2.1.5 Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа	56
2.1.2.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине	57
2.1.3. Приходи из буџета општине/града	58
2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа	61
2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општина/града	65
2.1.3.3. Завод за биоциде и медицинску екологију	66
2.1.4. Приходи из буџета ООСО	68
2.1.4.1. Приходи из буџета ООСО исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање	68
2.1.4.1.1 Социјални доприноси – конто 720000	69
2.1.4.1.2 Други приходи – конто 740000	70
2.1.4.1.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000	70



2.1.4.1.4	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	73
2.1.4.2.	Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа	74
2.1.4.2.1	Партиципација – новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек.....	75
2.1.4.2.2	Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију	77
2.1.5.	Приходи из донација и помоћи	78
2.1.5.1.	Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа	78
2.1.6.	Приходи из осталих извора.....	79
2.1.6.1.	Приходи из осталих извора исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.....	80
2.1.6.2.	Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа	81
2.1.6.2.1	Приходи по основу упућивања корисника пензија у РХ центре.....	85
2.1.6.2.2	Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију	86
2.1.6.2.3	Пренета средства за реализацију пројеката „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ по основу уговора о додели гранта.....	88
2.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	89
2.3.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине.....	90
3.	Укупни расходи и издаци	90
3.1.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину.....	91
3.1.1.	Расходи и издаци на терет буџета Републике	95
3.1.2.	Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине.....	97
3.1.3.	Расходи и издаци из буџета општине/града	98
3.1.4.	Расходи и издаци на терет буџета ООСО	100
3.1.4.1.	Расходи и издаци извршени из средстава ООСО исказани у делу Остали извори – колона 11.....	103
3.1.4.2.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС	103
3.1.4.3.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО принудним извршењем	104
3.1.4.4.	Расходи на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година	105
3.1.5.	Текући расходи из донација и помоћи	105
3.1.6.	Расходи и издаци из осталих извора	106
4.	Резултат пословања.....	109
5.	Препоруке из претходних година	112



1. Консолидовани извештај

Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање је консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава тог фонда, који саставља Републички фонд за здравствено осигурање и подноси Управи за трезор.⁸

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).⁹

Поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање уређен је Законом о буџетском систему. Крајњи рок за подношење завршних рачуна и извештаја о извршењу финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање је 30. април текуће године за претходну годину. Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 28 фебруара текуће године за претходну годину. Републички фонд за здравствено осигурање контролише, сравњује податке из годишњих извештаја о извршењу финансијског плана корисника средстава који се налазе у његовој надлежности, консолидује податке и саставља консолидовани годишњи извештај о извршењу финансијског плана, који подноси Управи за трезор, најкасније до 30. априла текуће године за претходну годину.¹⁰

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе се уређује начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају завршни рачун на обрасцима: Биланс стања – Образац 1; Биланс прихода и расхода – Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3; Извештај о новчаним токовима – Образац 4; Извештај о извршењу буџета – Образац 5.¹¹

Овим Правилником је, између осталог, прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање достављају Републичком фонду за здравствено осигурање попуњене обрасце у писаној и електронској форми и да Републички фонд за здравствено осигурање доставља Управи за трезор консолидоване периодичне и консолидовани годишњи финансијски извештај на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Републички фонд за здравствено осигурање доставља консолидоване периодичне и консолидоване годишње финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5).¹²

⁸ Члан 2 став 1 Закона о буџетском систему.

⁹ Члан 2 став 1 Закона о буџетском систему.

¹⁰ Члан 78 Закона о буџетском систему.

¹¹ Члан 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

¹² Члан 5 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



У Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4-11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца. У колону 4 уносе се планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације. У колону 5 уноси се износ укупно остварених прихода - примања, односно извршених расхода - издатака и представља збир износа из колона 6, 7, 8, 9, 10 и 11. У колону 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, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14.¹³

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;
- 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 из ранијих година - извор 15;
- 16) Родитељски динар за ваннаставне активности - извор 16;
- 17) Финансијску помоћ ЕУ - извор 56.¹⁴

Републички фонд за здравствено осигурање израђује тромесечне и годишње финансијске извештаје и завршни рачун.

Годишњи финансијски извештај и тромесечни финансијски извештаји Републичког фонда за здравствено осигурање заснивају се на консолидованим подацима садржаним у Главној књизи Републичког фонда за здравствено осигурање и подацима из завршних рачуна здравствених установа.¹⁵

Здравствене установе, према Закону о здравственој заштити, средства за рад стичу из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање,
- 2) буџета Републике Србије, односно оснивача,
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и из донација и других извора у складу са законом.

¹³ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

¹⁴ Члан 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

¹⁵ Члан 40 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање.



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

1.1. Инструкција за израду завршног рачуна

Републички фонд за здравствено осигурање донео је Инструкцију за израду завршног рачуна за 2019. годину¹⁶ којом је ближе уредио начин и поступке састављања свих образаца Завршног рачуна као и састављање Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину садржи консолидовани извештај Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијске извештаје о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 343 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину прописан је начин, поступак, ниво и обухват контроле које врше Филијале Републичког фонда за здравствено осигурање. Контрола, коју врши Филијала, сагласно законским и подзаконским прописима, узимајући у обзир надлежности и овлашћење Филијале је логичка контрола.

Доследно се придржавајући Инструкције и систематских задатака информатичких параметара, Филијала врши логичку контролу, према централизованом информатичком систему логичке контроле завршних рачуна. У случају одступања у обрасцима завршних рачуна здравствене установе достављају Образложења за исказана одступања у обрасцима завршног рачуна.

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

- 1) врши контрола спровођења закључених уговора између филијала и давалаца здравствених услуга;
- 2) организује и врши контрола рада филијала, законитог и наменског коришћења средстава која се филијалама преносе за остваривање права из обавезног здравственог осигурања;
- 3) израђују збирни, консолидовани извештаји за Републички фонд и здравствене установе.¹⁷

Републички фонд за здравствено осигурање врши контролу остваривања и утрошка средстава која здравствене установе остваре трансфером Републичког фонда за здравствено осигурање за потребе пружања услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, а у складу са закљученим уговорима. Републички фонд за здравствено осигурање податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, АП, општина и градова, донација и осталих извора сумира и збирно исказује у колонама Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање.

Републички фонд је Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину дефинисао обавезу здравственим установама да изврше усаглашавање пренетих средстава по свим изворима финансирања - колонама и економској класификацији у Извештају о извршењу буџета – Образац 5. Уз Извештај о извршењу буџета – Образац 5 здравствене установе су биле у обавези да филијале Републичког фонда доставе и доказе о извршеном усаглашавању пренетих средстава скениране, потписане и заведене документе. Здравствене установе су делимично/односно нису поступиле по наведеној инструкцији.

¹⁶ 03 број: 400-17/20 од 24.02.2020. године.

¹⁷ Члан 28 Статута 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 трансфери 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 исказивање података о средствима пренетим са нивоа Републике, Покрајине, града и општине по економским класификацијама и изворима (Скретање пажње – тачка 1).

1.2. Основни подаци о Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину

Републички фонд за здравствено осигурање саставио је Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину који обухвата остварене приходе и примања односно извршене расходе и издатке Републичког фонда за здравствено осигурање и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Консолидовани извештај састављен је на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године у коме су исказани износи консолидованих остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака Републичког фонда за здравствено осигурање и 343 корисника средстава Републичког фонда (здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање је 8. јула 2020. године усвојио Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину.

У циљу потврђивања потпуности Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину, извршено је поређење података о корисницима средстава чији су подаци из Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 укључени у Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину са подацима о здравственим установама из Списка корисника јавних средстава и Плана мреже здравствених установа.

Списком корисника јавних средстава, у групи 6 – Други корисници јавних средстава и групи 7 – Остали корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора наведене су и здравствене установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт или друга здравствена установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт, и то:

- 1) Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак”,
- 2) Завод за биоциде и медицинску екологију¹⁸.

Завод за биоциде и медицинску екологију је здравствена установа чији је оснивач Град Београд, односно Република Србија и налази се у Плану мреже здравствених установа, у Правилнику о списку корисника јавних средстава је разврстана као „Остали корисници јавних средстава”, улази у Консолидовани извештај Републичког фонда за

¹⁸ Није имала закључен уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање у 2019. години.



здравствено осигурање, а не финансира се из средстава обавезног здравственог осигурања (описано у Напмени 2.1.3.3. Завод за биоциде и медицинску екологију).

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

Техничко – економски центар, Београд је здравствена установа чији је оснивач друга здравствена установа (Клинички центар Србије), са шифром делатности, између осталих, стационарна здравствена заштита, јавна средства чине више од 50% укупних прихода и не налази се у Правилнику о списку корисника јавних средстава – Техничко – економски центар, Београд.

Табела број 1: Преглед укупно исказаних текућих прихода и примања и расхода и издатака у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину

(у хиљадама динара)

Назив извештаја	Опис	Планирано	Остварени приходи и примања							
			Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
				Републике	АП	Општине/града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Извештај РОЗО	Укупни приходи и примања	273.900.000	265.833.799	24.202.297		17.823	241.606.548			7.131
	Корекције у поступку консолидације									
	Свега		265.833.799	24.202.297		17.823	241.606.548			7.131
Збирни извештај ЗУ	Укупни приходи и примања	276.368.497	252.558.807	5.887.258	2.529.195	3.954.701	216.264.624	800.130	23.122.899	
	Корекције у поступку консолидације		(212.930.578)				(212.930.578)			
	Укупно		39.628.229	5.887.258	2.529.195	3.954.701	3.334.046	800.130	23.122.899	
Консолидовани укупни приходи и примања		325.811.163	305.462.028	30.089.555	2.529.195	3.972.524	244.940.594	800.130	23.130.030	

Табела број 2: Преглед укупно исказаних текућих расхода и издатака у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Извршени расходи и издаци							
		Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
			Републике	АП	Општине/града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
I	Расходи и издаци Фонда	53.825.666	2.541.744			2.320	51.281.602		
I-1	Укупно исказани расходи и издаци	265.075.888	23.744.041			2.320	241.329.527		
I-2	Трансфери према ЗУ из Плана мреже које се консолидују	(211.250.222)	(21.202.297)				(190.047.925)		
II	Расходи и издаци ЗУ	250.409.806	26.629.469	2.290.269	3.861.932	193.496.233	733.357	23.398.546	
II-1	Укупно исказани расходи и издаци	253.213.460	5.427.172	2.290.269	3.861.932	217.502.184	733.357	23.398.546	
II-2	Корекција према изворима		21.202.297				(21.202.297)		
II-3	Корекција за трансфере између установа	(2.803.654)					(2.803.654)		
Укупно (I+II)		304.235.472	29.171.213	2.290.269	3.864.252	244.777.835	733.357	23.398.546	



Резултат пословања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 1.806.330 хиљада динара и вишак укупних новчаних прилива у односу на укупне новчане одливе у износу од 1.226.556 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед исказаног резултата у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину

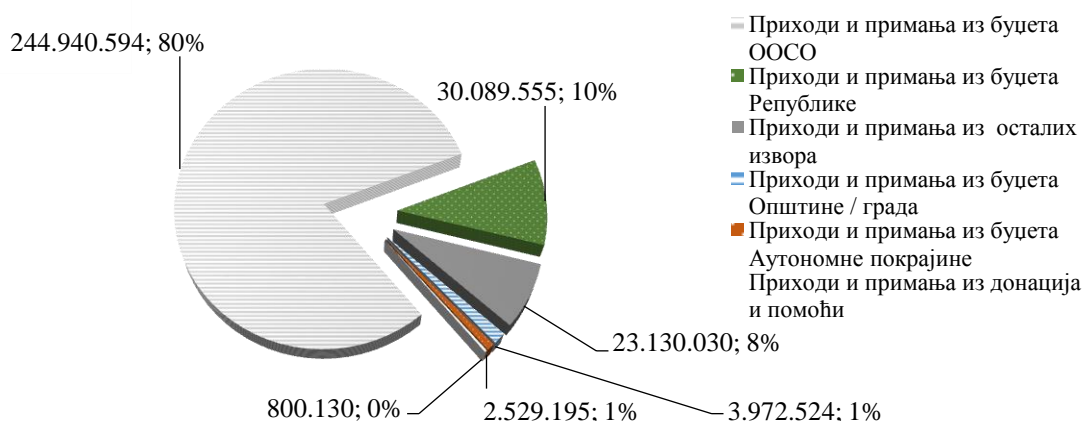
(у хиљадама динара)

Опис	Планирано	Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци						
		Укупно	Из буџета				Из осталих извора	
			Републике	АП	Општине / града	ОСО		Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Консолидовани текући приходи и примања	324.996.961	305.164.300	30.089.555	2.529.195	3.972.524	244.940.212	800.130	22.832.684
Консолидовани текући расходи и издаци	326.202.318	303.357.970	29.171.213	2.290.269	3.864.252	243.986.340	711.074	23.334.822
Буџетски суфицит		1.806.330	918.342	238.926	108.272	953.872	89.056	
Буџетски дефицит								502.138
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - класа 9	814.202	297.728				382		297.346
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 6	2.079.749	877.502				791.495	22.283	63.724
Вишак примања (класа 9 - класа 6)								233.622
Мањак примања (класа 9 - класа 6)		579.774				791.113	22.283	
Вишак новчаних прилива		1.226.556	918.342	238.926	108.272	162.759	66.773	
Мањак новчаних прилива								268.516

Укупно исказан вишак прилива новчаних средстава износи 1.226.556 хиљада динара, при чему исказани консолидовани вишак прилива средстава из извора ОСО износи 162.759 хиљада динара. Од укупног износа консолидованих расхода и издатака Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених установа 80% је финансирано из средстава остварених из извора ОСО.

2. Укупни приходи и примања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину укупни приходи и примања исказани су у износу од 305.462.028 хиљада динара.



Слика број 1: Преглед учешћа прихода и примања по изворима финансирања у укупним приходима и примањима (износи у хиљадама динара)

Учешће текућих прихода – класа 7 и примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 у укупним приходима и примањима за период 2017–2019. године, дато је у следећој табели.

Табела број 4: Учешће текућих прихода – класа 7 и примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 у укупним приходима и примањима за период 2017–2019. године

Економска класификација	(у хиљадама динара)					
	2017. година		2018. година		2019. година	
	износ	% учешће	износ	% учешће	износ	% учешће
1	2	3	4	5	6	7
Класа 7 - текући приходи	249.291.824	97	280.165.634	97	297.117.349	97%
Класа 8 - примања од продаје нефинансијске имовине	8.784.196	3	8.338.277	3	8.046.951	3%
Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	258.076.020	100	288.503.911	100	305.164.300	100%

У наредној табели дат је приказ учешћа прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима за период 2017–2019. године

Табела број 5: Учешће прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима за период 2017–2019. године

Економска класификација	(у хиљадама динара)					
	2017. година		2018. година		2019. година	
	износ	% учешће	Износ	% учешће	износ	% учешће
1	2	3	4	5	6	7
720000 - социјални доприноси	147.445.826	57	161.046.351	56	180.229.840	59
730000 - донације, помоћи и трансфери	21.034.201	8	33.864.383	11	27.244.104	9
740000 - други приходи	18.352.656	7	19.022.368	7	19.423.274	6
770000 - меморандумске ставке за рефундацију расхода	931.369	1	1.029.412		1.257.375	
780000 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	54.856.118	21	57.294.412	20	59.280.115	19
790000 - приходи из буџета	6.671.654	3	7.908.708	3	9.682.641	3
Класа 8 - примања од продаје нефинансијске имовине	8.784.196	3	8.338.277	3	8.046.951	3
Укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	258.076.020	100	288.503.911	100	305.164.300	100



2.1. Текући приходи

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

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући приходи – класа 7 исказани су у износу од 297.117.349 хиљаде динара.

Табела број 6: Преглед исказаних текућих прихода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018./2019. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	2018. година	2019. година	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6
1.	Текући приходи из буџета ООСО	223.930.719	244.939.021	21.008.302	109,38
2.	Текући приходи из буџета Републике	36.548.642	30.089.209	(6.459.433)	82,33
3.	Текући приходи из осталих извора	13.655.303	14.787.371	1.132.068	108,29
4.	Текући приходи из буџета Општине / града	3.415.692	3.972.423	556.731	116,30
5.	Текући приходи из буџета Аутономне Покрајине	2.116.982	2.529.195	412.213	119,47
6.	Текући приходи из донација и помоћи	498.296	800.130	301.834	160,57
	Укупно текући приходи	280.165.634	297.117.349	297.117.349	106,05



Слика број 2: Учешће исказаних текућих прихода у укупним текућим приходима (износи у хиљадама динара)



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

Табела број 7: Преглед текућих прихода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Назив извештаја	Опис	Планирано	Остварени приходи						
			Укупно	Републике	АП	Општине/ града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Извештај РФЗО	Укупни приходи	273.897.430	265.832.822	24.202.297		17.823	241.605.571		7.131
	Корекције у поступку консолидације								
	Свега		265.832.822	24.202.297		17.823	241.605.571		7.131
Збирни извештај ЗУ	Укупни приходи	246.234.409	244.215.105	5.886.912	2.529.195	3.954.600	216.264.028	800.130	14.780.240
	Корекције у поступку консолидације		(212.930.578)				(212.930.578)		
	Свега		31.284.527	5.886.912	2.529.195	3.954.600	3.333.450	800.130	14.780.240
Консолидовани текући приходи		314.384.743	297.117.349	30.089.209	2.529.195	3.972.423	244.939.021	800.130	14.787.371

2.1.1. Приходи из буџета Републике

Законом о здравственом осигурању који је важио до 10 априла 2019. године уређено је да друштвену бригу за здравље на нивоу Републике чине мере привредне и социјалне политике којима се стварају услови за спровођење здравствене заштите ради очувања и унапређења здравља људи, као и мере којима се усклађује деловање и развој система здравствене заштите¹⁹.

Законом о здравственом осигурању који важи од 11 априла 2019. године уређено је да друштвену бригу за здравље на нивоу Републике Србије чине мере привредне, здравствене и социјалне политике којима се стварају услови за спровођење здравствене заштите, очување и унапређење здравља људи, као и мере којима се усклађује деловање и развој система здравствене заштите.²⁰

Друштвена брига за здравље на нивоу Републике обухвата:

- 1) успостављање приоритета, планирање, доношење посебних програма за спровођење здравствене заштите, као и доношење прописа у овој области;
- 2) спровођење мера пореске и економске политике којима се подстиче развој навика о здравом начину живота;
- 3) обезбеђивање услова за васпитање за здравље становништва;
- 4) обезбеђивање услова за развој интегрисаног здравственог информационог система у Републици;
- 5) развој научноистраживачке делатности у области здравствене заштите;
- 6) обезбеђивање услова за стручно усавршавање здравствених радника и здравствених сарадника.

Друштвена брига за здравље на нивоу Републике обухвата и доношење републичког програма у области заштите здравља од загађене животне средине.

¹⁹ Члан 9 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон.) који је важио до 10 априла 2019. године.

²⁰ Члан 9 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 25/19) који важи од 11 априла 2019. године.



Средства за спровођење друштвене бриге за здравље на нивоу Републике обезбеђују се у складу са законом.²¹

Друштвена брига за здравље на нивоу Републике Србије, у смислу члана 9. овог закона, обухвата:

- 1) успостављање приоритета, планирање, доношење посебних програма за спровођење здравствене заштите, као и доношење прописа у овој области;
- 2) спровођење мера пореске, економске, образовне и културне политике, којима се подстиче развој навика о здравом начину живота;
- 3) обезбеђивање услова за стицање знања и навика о здравом начину живота;
- 4) обезбеђивање услова за развој интегрисаног здравственог информационог система у Републици Србији;
- 5) развој научноистраживачке делатности у области здравствене заштите;
- 6) обезбеђивање услова за стручно усавшавање здравствених радника и здравствених сарадника.

Друштвена брига за здравље на нивоу Републике Србије обухвата и доношење републичког програма у области заштите здравља од дејства чинилаца животне и радне средине који могу штетно утицати на здравље, 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.

Република Србија може да обезбеди здравственим установама чији је оснивач и средства за извршавање обавеза по извршним судским одлукама, за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом.

Средства за спровођење друштвене бриге за здравље на нивоу Републике Србије обезбеђују се у складу са законом.²²

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину исказани су остварени приходи из буџета Републике – колона 6 у износу од 30.089.209 хиљаде динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 24.202.297 хиљада динара,
- 2) подаци о оствареним приходима у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 5.886.912 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 213 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 8: Преглед исказаних прихода од буџета Републике

(у хиљадама динара)					
Конто	Опис конта	2018. година	2019. година	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6
731000	Донације од иностраних држава		1.113	1.113	
732000	Донације и помоћи од међународних организациј		3.068	3.068	

²¹ Члан 10 Закона о здравственој заштити који је важио до 10 априла 2019. године.

²² Члан 10 Закона о здравственој заштити који важи од 11 априла 2019. године.



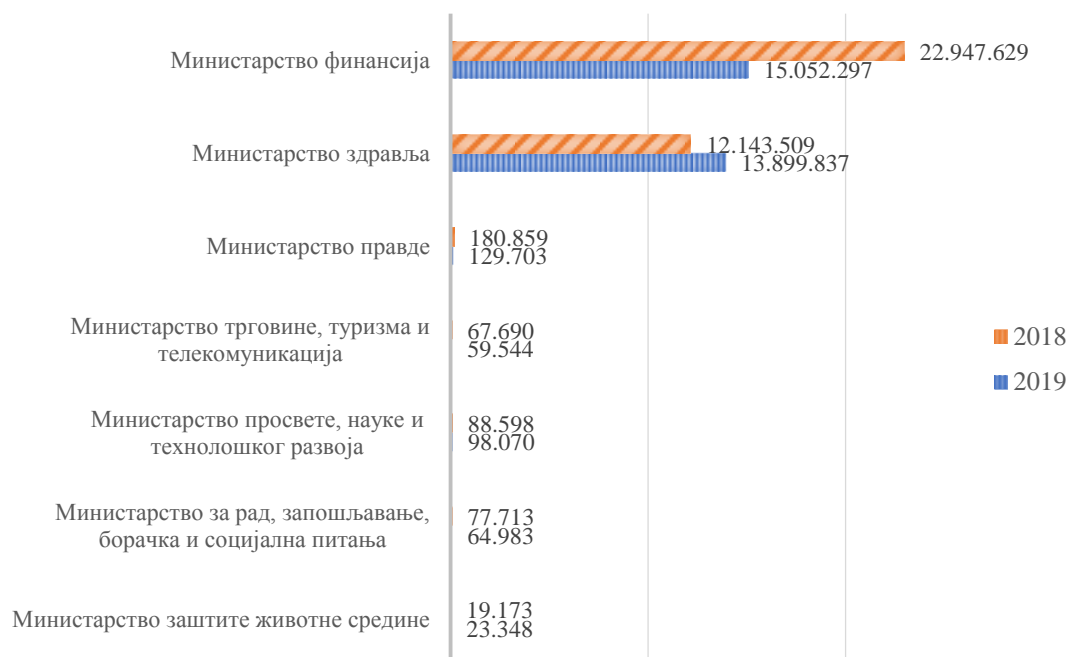
(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	2018. година	2019. година	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6
733000	Трансфери од других нивоа власти	31.187.831	24.281.712	(6.906.119)	77,9
741000	Приходи од имовине	7.620	2.885	(4.735)	37,9
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.601	200.438	191.837	2.330,4
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.522	3.126	(2.396)	56,6
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расход	6.617	1.635	(4.982)	24,7
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	394	2.542	2.148	645,2
791000	Приходи из буџета	5.332.057	5.592.690	260.633	104,9
	УКУПНО	36.548.642	30.089.209	(6.459.433)	82,3

Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 29.327.782 хиљаде динара и то:

- 1) пренета средства из буџета Републике – Министарство здравља у износу од 813.899.837 хиљада динара која су исказана у завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање (9.150.000 хиљада динара) и финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Фонда (4.749.837 хиљаде динара);
- 2) трансфери из буџета Републике – Министарство финансија у износу од 15.052.297 хиљада динара која су исказана у завршном рачуну Фонда;
- 3) пренета средства од осталих министарстава у износу од 375.648 хиљада динара.

Приходе и примања у колони 6 – Република чине трансфери од Министарства здравља, Министарства финансија, Министарства правде, Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Министарства заштите животне средине, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.



Слика број 3: Упоредни преглед пренетих средстава из буџета Републике у 2018 и 2019. години (у хиљадама динара)



2.1.1.1. Приходи из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао трансфере из буџета Републике Србије у износу од 24.202.297 хиљада динара и то:

- 1) трансфере од Министарства здравља у износу од 9.150.000 хиљада динара,
- 2) трансфере од Министарства финансија у износу од 15.052.297 хиљада динара.

2.1.1.1.1 Трансфери од Министарства здравља

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2019. години остварио приходе од Министарства здравља у износу од 9.150.000 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед трансфера Републичком фонду за здравствено осигурање у 2018. и 2019. години од Министарства здравља

Редни број	Намене	(у хиљадама динара)			
		Исказано			
		2018. година	%	2019. година	%
1	2	3	4	3	4
1.	Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22 став 1 Закона о здравственом осигурању, односно по члану 16. Закона о здравственом осигурању који је ступио на снагу 11. априла 2019. године.	3.500.000	43%	4.000.000	44%
2.	Накнада зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће	2.700.000	33%	3.000.000	33%
3.	Здравствена заштита осигураних лица оболелих од ретких болести	2.000.000	24%	2.150.000	23%
	Свега од Министарства здравља	8.200.000	100%	9.150.000	100%

Трансфери из буџета Републике по основу заштите лица која се сматрају осигураницима по члану 22 став 1 Закона о здравственом осигурању

Законом о здравственом осигурању прописано је да се средства за уплату доприноса за лица која се сматрају осигураницима иако не испуњавају законом прописане услове да буду осигурани обезбеђују у буџету Републике Србије.

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио трансфере по основу здравствене заштите лица која се сматрају осигураницима по члану 22 став 1, односно по члану 16 новог Закона о здравственом осигурању у износу од 4.000.000 хиљада динара и исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Према подацима достављеним од Министарство здравља, Министарство је пренета средства евидентирало и исказало на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трансфери код Републичког фонда за здравствено осигурање одговарају износу пренетих средстава од стране Министарства здравља.



Трансфери из буџета Републике по основу накнаде зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће

Законом о здравственом осигурању прописано је да се осигураницима, у случају привремене спречености за рад због болести или компликације у вези са одржавањем трудноће, почев од 31. дана привремене спречености за рад, обезбеђује накнада зараде у износу од 100% од основа за накнаду зараде, с тим што се из средстава обавезног здравственог осигурања обезбеђује износ од 65% од основа за накнаду зараде, а износ од 35% од основа за накнаду зараде из средстава буџета Републике.²³²⁴ Средства у износу од 35% од основа за накнаду зараде преносе се РФЗО-у који у име и за рачун буџета Републике уплаћује средства на рачун осигуранице.²⁵

РФЗО је остварио трансфер по основу накнаде зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће у износу од 3.000.000 хиљада динара и исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Према подацима достављеним од Министарство здравља, Министарство је пренета средства евидентирало и исказало на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трансфери код РФЗО-а одговарају износу пренетих средстава од стране Министарства здравља.

Трансфери из буџета Републике по основу здравствене заштите осигураних лица оболелих од ретких болести

Закон о здравственом осигурању прописује да Влада, за сваку календарску годину, на предлог министра надлежног за послове здравља, доноси акт којим се утврђују врсте ретких болести, као и друга питања од значаја за лечење оболелих од ових болести за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.²⁶²⁷

РФЗО је остварио трансфер по основу здравствене заштите осигураних лица оболелих од ретких болести у износу од 2.150.000 хиљада динара и исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Према подацима достављеним од Министарство здравља, Министарство је пренета средства евидентирало и исказало на контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трансфери код РФЗО-а одговарају износу пренетих средстава од стране Министарства здравља.

2.1.1.1.2 Трансфери од Министарства финансија

РФЗО је у 2019. години остварио приходе од Министарства финансија у износу од 15.052.297 хиљада динара.

²³ Члан 96 став 4 Закона о здравственом осигурању који је на снази био до 10. априла 2019. године.

²⁴ Члан 95 став 4 Закона о здравственом осигурању који је ступио на снагу 11. априла 2019. године.

²⁵ Члан 96 став 5 Закон о здравственом осигурању.

²⁶ Члан 59 Закон о здравственом осигурању, на снази до 10. априла 2019. године.

²⁷ Члан 52 Закона о здравственом осигурању који је на снази од 11. априла 2019. године.



Табела број 10: Преглед трансфера Републичком фонду за здравствено осигурање у 2019. години од Министарства финансија

(у хиљадама динара)

Редни број	Намене	Исказано			
		2018. година	%	2019. година	%
1	2	3	4	5	6
1.	Трансфер Републичком фонду за здравствено осигурање	22.700.000	99%	14.800.000	98%
2.	Обезбеђивање средстава за плаћање доспелих, а неизмирених обавеза по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање у субјектима приватизације од стратешког значаја	247.629	1%	252.297	2%
Свега од Министарства финансија:		15.052.297	22.947.629	100%	15.052.297

Трансфери из буџета Републике због смањене стопе доприноса за здравствено осигурање

Законом о буџету планирани су трансфери Министарства финансија РФЗО-у због смањене стопе доприноса износ од 20.014.000 хиљада динара. Планирани трансфери остварени су у износу од 14.800.000 динара.

РФЗО је остварене приходе од Министарства финансија исказао на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

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

Ревизијом је обухваћена 84 здравствена установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- 1) једна апотека,
- 2) 28 домова здравља,
- 3) 18 завода за јавно здравље,
- 4) један градски завод за хитну помоћ,
- 5) пет здравствених центара,
- 6) 10 института,
- 7) пет клиничко болничких центара,
- 8) девет општинских болница,
- 9) 7 специјалних болница.

Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 5.125.485 хиљада динара који су исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а чине их:

- 1) приходи од Министарства здравља у износу од 4.749.837 хиљада динара,
- 2) приходи од Министарства правде у износу од 129.703 хиљаде динара,
- 3) приходи од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 98.070 хиљада динара,
- 4) приходи од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 59.544 хиљада динара,
- 5) приходи од Министарства заштите животне средине у износу од 23.348 хиљада динара,
- 6) приходи од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 64.983 хиљаде динара.



2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља

Здравствене установе су исказане приходе од Министарства здравља у износу од 4.749.837 хиљада динара по основу:

- 1) измиривања обавеза по уговорима о асигнацији за здравствене установе у блокади;
- 2) кредита Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији;
- 3) пренетих средстава за реализацију пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније;
- 4) пренетих средстава за реализацију пројекта „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за други пројекат развоја здравства Србије“;
- 5) пренетих средстава за исплату отпремнина за вишак запослених у здравственим установама;
- 6) трансфера од Управе за биомедицину здравственим установама.

Закон о здравственој заштити²⁸ прописао је да Република обезбеђује остваривање општег интереса у здравственој заштити. Средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити обезбеђују се у буџету Републике.

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. 2019. – 31. 12. 2019. године.

У поступку ревизије код 84 здравствене установе извршено је поређење примљених средстава са подацима о пренетим средствима од стране Министарства здравља.

Табела број 11: 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)

Назив здравствене установе	Износ измиренних асигнација и пренетих средстава од Министарства здравља	Исказани износ прихода код здравствене установе	Колона у ОБ 5	Економска класификација	Разлика
1	2	3	4	5	6(3–2)
Здравствени центар Врање	23.853	169.854	6	791000	146.001
Градски завод за јавно здравље	138.375	129.429 17.279	6 11	791000 742000	8.333
Дом здравља Тутин*	2.026	276	6	791000	(1.750)
Здравствени центар Ужице	123.709	124.354	6	791000	645
Здравствени центар Аранђеловац	39.970	39.369	6	791000	(601)
Општа болница Јагодина	54.476	52.766 1.410	6 11	791000 745000	(300)
Укупно	382.409	534.737			152.328

* износ од 1.750 хиљада динара по основу пренетих средстава по пројектима „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“, дом здравља није евидентирао у својим пословним књигама

²⁸ Закон о здравственој заштити, члан 17.



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

Влада је донела Закључак²⁹ којим је сагласна, да изузетно у 2019. години Министарство здравља асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа³⁰ којима су блокирани подрачуни, за намене набавке и поправке медицинске и друге опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у здравственим установама (економска класификација 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464200 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања).

Према подацима достављеним од Министарства здравља пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, извор финансирања 01.

Здравствена установа је са Министарством здравља закључила уговоре о асигнацији на основу којих је Министарство здравља, за рачун здравствене установе, вршило плаћање повериоцима здравствене установе. Министарство здравља је по свакој извршеној уплати повериоцима здравствену установу обавештавало о називу повериоца коме је извршена уплата, датуму реализације, износу и броју рачуна. На основу обавештења здравствена установа је евидентирала новчане обавезе измирене асигнацијом преко подрачуна преко којег врши плаћања.

Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора³¹ дефинисано је да корисници јавних средстава евидентирају новчане обавезе измирене асигнацијом, цесијом или на други начин, у складу са прописима, преко подрачуна преко којег врше плаћања најмање једанпут месечно.

Здравствени центар Врање је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади дужи од три године. Према подацима добијеним од Министарства здравља измирене обавезе ове установе по уговорима о асигнацији износе 14.723 хиљада динара и износ од 9.130 хиљада динара по основу Пројекта Мадад 2, који је пренет на посебан наменски рачун који није подлежан блокади.

Здравствени центар Врање је исказао приходе од Министарства здравља на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република у износу од 169.984 хиљада динара, што је за 146.001 хиљада динара више од исказаног износа код Министарства здравља. Утврђена разлика односи се на више исказане трансфере у износу од 146.001 хиљада динара за вредност реализованих уговора о асигнацији у претходним годинама, а које је Здравствени центар Врање евидентирао у 2019. години.

Здравствени центар Ужице је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади дужи од три године. Према подацима добијеним од Министарства здравља обавезе здравственог центра измириване су уговорима о асигнацији и директним уплатама на наменски текући рачун у износу од 113.911 хиљаде динара у 2019. години, износ од 2.264 хиљада динара по основу Пројекта Мадад 2 и износ од 7.534 хиљада динара по основу пројекта Други пројекат развоја здравства Србије. Средства по основу пројеката пренета су на посебне наменске рачуне који нису подлежни блокади.

²⁹ Закључак Владе 05 Број: 401–1353/2019 од 14. фебруара 2019. године.

³⁰ Уредба о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 8509, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 114/17-исправка и 117/17).

³¹ Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора, члан 11 („Службени гласник РС“, број 96/17).



Здравствени центар Ужице је исказао трансфере од Министарства здравља на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република у износу од 124.354 хиљада динара што је за 645 хиљада динара више у односу на износ евидентираних трансфера код Министарства здравља. Разлика се односи на више исказане приходе у износу од 645 хиљада динара за вредност реализованих уговора о асигнацији у претходним годинама, а које је Здравствени центар Ужице евидентирао преко подрачуна у 2019. години.

Здравствени центар Аранђеловац је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади од 2016. године. Према подацима добијеним од Министарства здравља обавезе здравственог центра измирене су уговорима о асигнацији и уплатама на наменски рачун у износу од 39.970 хиљада динара.

Здравствени центар Аранђеловац је исказао приходе од Министарства здравља у износу од 39.369 хиљада динара на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република.

Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао приходе од Министарства здравља у износу од 601 хиљада динара по основу:

- 1) плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији за извршене грађевинске радове у износу 560 хиљада динара, Здравствени центар Аранђеловац није исказао на приходима, већ на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе.
- 2) мање исказаних прихода у износу од 41 хиљаде динара за вредност реализованих уговора о асигнацији у 2019. години, а које је Здравствени центар Аранђеловац евидентирао преко подрачуна у 2020. години.

Општа болница Јагодина је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади дужи од три године. Према подацима Министарства здравља обавезе Опште болнице измириване су уговорима о асигнацији и уплатама на наменски рачун у износу од 54.476 хиљаде динара.

Општа болница Јагодина је исказала приходе од Министарства здравља у износу од 54.176 хиљада динара на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република (52.766 хиљада динара) и на контима групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи у колони 11 – Из осталих извора (1.410 хиљада динара).

Општа болница Јагодина је мање исказала приходе од Министарства здравља у износу од 300 хиљада динара за плаћени ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији, а које је болница евидентирала преко подрачуна у 2019. години.

Налаз: Здравствене установе нису евидентирале новчане обавезе измирене асигнацијом преко подрачуна преко којег врше плаћања најмање једанпут месечно у складу са Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора. На овај начин су више исказале приходе из буџета Републике за 145.745 хиљада динара и то:

- 1) мање за вредност реализованих уговора о асигнацији у 2019. години, а које су здравствене установе евидентирале преко подрачуна у 2020. години у износу од 41 хиљаде динара;
- 2) више за вредност реализованих уговора о асигнацији у претходним годинама које су здравствене установе евидентирале у 2019. години у износу од 146.646 хиљада динара;



- 3) мање за вредност плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији, а који установе нису исказале на приходима у износу од 560 хиљада динара;
- 4) мање за вредност плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији у 2019. години, а које су здравствене установе евидентирале преко подрачуна у 2020. години у износу од 300 хиљада динара.

(Ризик и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

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

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

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова дефинисано је да се у колону 11 уносе износи остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12.

Министарство здравља је закључило са Клиничким центром Србије и Клиничким центром Ниш уговоре о спровођењу реконструкције клиничких центара у Републици Србији. Током 2019. године Министарство здравља је овим установама пренело средства у износу од 1.148.964 хиљада динара.

Клинички центар Србије

Клинички центар Србије је остварио приходе из Министарства здравља у износу од 723.752 хиљада динара по основу Уговора о спровођењу финансирања послова од општег интереса из програма 1803–01, по пројекту 05³² – Реконструкција клиничких центара у Србији. Средства су пренета из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 4003 – Реконструкција Клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неклассификовано на другом месту, 464000 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање. По наведеном основу закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије³³ између Министарства здравља и ГХ Холдинга д.о.о. Љубљана и Делта инжењеринга д.о.о. Београд.

Клинички центар Србије је трансфер средстава од Министарства здравља који је извршен из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, а издатке по

³² Уговор о спровођењу финансирања послова од општег интереса из програма 1803-01, по пројекту 05 Реконструкција клиничких центара у Србији број 13922 од 18. јуна 2010. године.

³³ Уговор о извођењу радова на изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије у Београду број 404-02-69/2017-08



истом основу на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти у колони 6 – Република.

Налаз: Здравствена установа је више исказала приходе из буџета Републике колони 6 у износу од 723.752 хиљаде динара, а мање исказала приходе из осталих извора – колони 11 за исти износ, јер је примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, Кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији, исказала у Извештају о извршењу буџета у колони 6 – Република, 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 и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

Пренета средства 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”

Здравствене установе су пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по уговору о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирале и исказале у делу приходи из буџета Републике – колони 6 у износу од 100.846 хиљада динара уместо у колони 10 – Из донација и помоћи. (описано у Напомени. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа)

Пренета средства за реализацију пројекта „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ по основу уговора о додели гранта

Здравствене установе су пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ по основу уговора о додели гранта, евидентирале и исказале у делу приходи из буџета Републике – колони 6 у износу од 49.611 хиљада динара уместо у колони 11 – Из осталих извора. (описано у Напомени. Приходи из осталих извора исказани код здравствених установа).

Трансфери од буџета за исплату отпремнина за вишак запослених у здравственим установама

У складу са чланом 25 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закључка Владе³⁴ здравствене установе су достављале Републичком фонду за здравствено осигурање захтев за одобравање средстава за исплату запосленима којима је престао радни однос у поступку рационализације. Средства за ове намене планирана су у буџету Републике Србије на разделу 27 (Министарство здравља), програмска активност 4001 – Отпремнине за вишак запослених у здравственим установама. Министарство је извршило пренос средстава за исплату отпремнина преко

³⁴ Закључак Владе 05 број 401-1395/2019-1 од 14. фебруара 2019. године.



посебног рачуна за ове намене отвореног код Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 32.210 хиљада динара.

У поступку ревизије код седам здравствених установа извршено је поређење података о пренетим средствима од стране Министарства здравља Републичком фонду здравственог осигурања, с једне стране, као и примљеним средствима на име исплате отпремнине у здравственим установама. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани приходи по основу средстава за исплату запосленима којима је престао радни однос у поступку рационализације одговарају пренетим средствима.

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

Здравствене установе су у 2019. години оствариле приходе од Министарства здравља у износу од 29.182 хиљада динара. Министарство здравља је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Здравствене установе су ове приходе исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 односно колони 11, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5.

Табела број 12: Преглед евидентираних прихода од Министарства здравља по основу специјализованих услуга

(у хиљадама динара)			
Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства здравља исказан код здравствених установа	% учешћа
1	2	3	4
742000	11	17.804	63%
791000	6	419	1%
791000	11	10.049	36%
Укупно		28.272	100%

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

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

Министарство је пренета средства здравственим установама евидентирало на економској класификацији која се не консолидује (конто 424000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економској класификацији која се не консолидује (конто 742000), као и на економским класификацијама трансфера. Овакав начин евидентирања може да довести до двоструког исказивања расхода и прихода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери на централном нивоу. (Скретање пажње – тачка 2).

Исказани приходи из буџета општине/града у корист буџета Републике

Здравствене установе су примљена средства из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти, исказале у корист буџета Републике – колона 6.

Градски завод за јавно здравље је остварене приходе из буџета општине/града, односно другог нивоа власти, у укупном износу од 8.333 хиљаде динара исказао на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република, а мање исказао приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 8.333 хиљаде динара.



Налаз: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета Републике – колона 6 у укупном износу од 8.333 хиљада динара, а мање исказале приходе из осталих извора – колона 11, јер су трансфере од другог нивоа власти у наведеном износу исказале као приходе из буџета Републике – колона 6, 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 и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

Исказани приходи из буџета Републике у корист буџета општине/града

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од најмање 377 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су трансфере између корисника на истом нивоу (извор 02) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 2.1.3.1 Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа).

Исказани приходи из буџета Републике у корист прихода из осталих извора

Општа болница Јагодина је остварене приходе из буџета Републике колона - 6 у износу од 1.410 хиљада динара исказала као приходе из осталих извора – у колони 11 (описано у Напомени 2.1.6.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа).

Евидентирање и исказивање прихода од Министарства здравља у финансијским извештајима прихода и примања и расхода издатака здравствених установа

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су приходе од Министарства здравља здравствене установе исказале на различитим економским класификацијама и то: контима групе 732000 – Донације и помоћи од међународних организацијама, 733000 – Трансфери од других нивоа власти 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 745000 – Мешовити и неодређени приходи, 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, 791000 – Приходи из буџета и 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају и у колонама 6, 8,10 и 11.

Табела број 13: Преглед ревидираних прихода од Министарства здравља по економској класификацији

(у хиљадама динара)

Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ средстава исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
733000	6	60.194	1,27%
732000	10	458	0,01%
742000	6	190.950	4,02%
742000	11	54.127	1,14%
745000	6	2.773	0,06%
781000	6	433	0,01%



791000	6	4.388.349	92,39%
791000	8	25.956	0,55%
791000	10	10.867	0,23%
791000	11	10.049	0,21%
823000	11	5.679	0,12%
Укупно		4.749.837	100%

Према подацима достављеним од Министарства здравља пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање 46500 – Остале дотације и трансфери и 424000 – Специјализоване услуге.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по уговорима о асигнацији за измирење обавеза здравствених установа у блокади, евидентирало на контима групе 464000 – Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе 791000 – Приходи из буџета.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији евидентирало на контима групе 464000 – Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе 791000 – Приходи из буџета.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, за пружене специјализоване услуге, евидентирало на економској класификацији која се не консолидује (конто 424000), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економској класификацији која се не консолидује (конто 742000) као и на економским класификацијама трансфера.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније евидентирао на контима групе 465000 – Остале дотације и трансфери, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економским класификацијама које се не консолидују (конто 732000, 742000, 745000 и 823000) као и на економским класификацијама трансфера.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по основу реализације пројекта „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ евидентирао на контима групе 465000 – Остале дотације и трансфери, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на економској класификацији која се не консолидује (конто 742000) као и на економским класификацијама трансфера.

Овакав начин евидентирања може довести до двоструког исказивања расхода, односно да се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери на централном нивоу.

Трансфери од Управе за биомедицину здравственим установама

Управа за биомедицину је основана у оквиру Министарства здравља за послове учествовања у припреми предлога прописа за спровођење закона у области биомедицине, односно прописа којима се уређује трансплантација органа, ћелија и ткива, лечење неплодности поступцима биомедицински потпомогнутог оплођења, као и трансфузије



крви, координирање рада здравствених установа које су добиле дозволу за обављање трансплантације органа, односно ћелија и ткива.

Из средстава обезбеђених Законом о буџету за 2019. годину, са раздела 27 – Министарства здравља, глава 27.1 – Управа за биомедицину, економска класификација 465 – остале дотације пренета су средства у износу од 1.314 хиљада динара Клиничком центру Србије.

Здравствена установа је примљена средства од Управе за биомедицину у Извештају о извршењу буџета исказала на групи конта 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република.

На основу спроведених ревизорских поступака код здравствене установе, утврђено је да исказани приходи за здравствене установе из узорка одговарају пренетим средствима.

2.1.1.2.2 Трансфери од Министарства правде

Здравствене установе су у 2019. години оствариле приходе од Министарства правде у износу од 159.198 хиљаде динара из средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења.

Министарство правде расписало је Јавни конкурс за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења³⁵, са циљем избора субјекта чији ће пројекат Комисија за спровођење конкурса за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења, предложити Влади ради доделе средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења.

Комисија је сходно одредби члана 10 Правилника о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења³⁶ донела предлог решења о додели средстава.

Влада је на седници одржаној дана 11. јула 2019. године донела Решење о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења³⁷, којим су корисницима средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења додељена средства.

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

Табела број 14: Преглед евидентираних прихода од Министарства правде по економској класификацији

(у хиљадама динара)

Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства правде исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
733000	6	13.208	10%
791000	6	116.495	90%
Укупно		129.703	100%

³⁵ Јавни конкурс за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења, број 401-00-00678/2019-01 од 9. априла 2019. године

³⁶ Правилник о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења („Службени гласник РС”, бр. 13/16, 21/17 и 20/19).

³⁷ Решење о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења 05 број: 401-6921-2019 од 11. јула 2019. године



На основу спроведених ревизорских поступака код 22 здравствене установе, утврђено је да исказани приходи из средстава по основу одлагања кривичног гоњења за здравствене установе из узорка одговарају пренетим средствима.

Према подацима Министарства правде пренета средства здравственим установама евидентирана су на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Здравствене установе су исказале приходе по основу доделе средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти и 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (Скретање пажње – тачка 2).

2.1.1.2.3 Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја

Здравствене установе (Институт за онкологију и радиологију Србије и Институт за вирусологију вакцине и серуме „Торлак“) су у 2019. години оствариле приходе од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 98.190 хиљада динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је доделило средства здравственим установама по у складу са члановима 10, 97 став 1 и 104 Закона о научноистраживачкој делатности, а сагласно Акту о избору, вредновању и финансирању Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања³⁸.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је пренело средства здравственим установама у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину из раздела 26, глава 26.0 Министарство просвете, науке и технолошког развоја, програм 0201 – Развој науке и технологије, функција 140 – Основно истраживање, Програмска активност 0001 – Подршка реализацији општег интереса у научноистраживачкој делатности.

Табела број 15: Преглед евидентираних прихода од стране Министарство просвете, науке и технолошког развоја

(у хиљадама динара)

Назив здравствене установе	Износ пренетих средстава од Министарства просвете	Исказани износ прихода код здравствене установе	Колона у ОБ 5	Економска класификација	Разлика
1	2	3	4	5	6(3–2)
Институт за онкологију и радиологију Србије*	65.182	65.062	6	791000	(120)
Институт за вирусологију, вакцине и серуме-Торлак	33.008	33.008	6	791000	
Укупно	98.190	98.070			(120)

*здравствена установа је извршила поврат неутрошених средстава, али без одговарајућег позива на број, средства су евидентирана на рачуну Извршења буџета Републике Србије

³⁸ Програм суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања број 451-01-967/2010-01 од 20. маја 2010. године.



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

Здравствене установе су исказале приходе по овом основу на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5.

На основу спроведених ревизорских поступака код две здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања одговарају пренетим средствима (Скретање пажње – тачка 2).

2.1.1.2.4 Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација

Здравствене установе су у 2019. години оствариле приходе од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 59.662 хиљада динара.

Здравственим установама је Министарство трговине, туризма и телекомуникација пренело средства на основу Закона о буџету Републике Србије за 2019.годину, у оквиру раздела 32 – Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Програм 1507 – Уређење и развој у области туризма, функција 473 – Туризам, програмска активност 4003 – Ваучери за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије, као и по основу програмске активности 0005 – Подстицаји за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама.

Ваучери за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије

Према подацима добијеним од Министарства трговине, туризма и телекомуникација здравственим установама су по основу Уредбе о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије³⁹ додељена средства у износу од 25.662 хиљада динара.

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

Здравствене установе су исказале приходе по овом основу на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, 791000 – Приходи из буџета и у колонама 6, 9 и 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5.

³⁹ Уредба о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије 05 број 110-12844/2017-1 од 28. децембра 2017. године.



Табела број 16: Преглед евидентираних прихода од Министарства трговине, туризма и телекомуникација по основу коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије

(у хиљадама динара)

Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства трговине, туризма и телекомуникација исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
742000	11	20.909	82%
742000	6	2.560	10%
781000	9	1.125	4%
791000	6	950	4%
Укупно		25.544	100%

На основу спроведених ревизорских поступака код 13 здравствених установа, утврђено је да исказани приходи код здравствених установа из узорка за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије, не одговарају пренетим средствима.

Табела број 17: Преглед здравствених установа код којих је утврђено одступање исказаних прихода од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у односу на пренета средства

(у хиљадама динара)

Назив здравствене установе	Колона у ОБ 5	Конто у Обрасцу 5	Износ пренетих средстава од Министарства трговине и туризма	Исказани износ прихода код здравствених установа	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
Специјална болница Гејзер	11	742000	6.995	6.995	
Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић"	11	742000	2.750	2.750	
Специјална болница за рехабилитацију Врањска Бања	11	742000	2.218	2.218	
СБ за лечење и рехабилитацију Меркур	6	742000	2.090	2.090	
Специјална болница "Рибарска бања"	11	742000	2.000	2.000	
Специјална болница Бања Ковиљача	11	742000	1.890	1.890	
Специјална болница за рехабилитацију "Термал"	11	742000	1.855	1.855	
Специјална болница за рехабилитацију Ивањица	11	742000	1.625	1.507	(118)
Специјална болница за рехабилитацију Гамзиград	9	781000	1.125	1.125	
Спец. болница за рехабилитацију Бања Кањижа	11	742000	1.125	1.125	
Специјална болница за рехабилитацију Бујановац	6	791000	950	950	
Специјална болница "Русанда"	11	742000	570	570	
Специјална болница Златибор	6	742000	470	470	
Укупно			25.663	25.545	118

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је Специјалној болници за рехабилитацију "Ивањица" по основу коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије пренело износ од



1.625 хиљада динара. Специјална болница за рехабилитацију " Ивањица" је износ од 1.507 хиљада динара исказала на контима групе 742000 – приходи од продаје добара и услуга у колони 11 – Из осталих извора, а износ од 118 хиљада динара није исказала на приходима, већ на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе.

Подстицаји за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама

Према подацима добијеним од Министарства трговине, туризма и телекомуникација здравственим установама су по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама опредељена Закључком Владе⁴⁰ на основу Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2019. години у складу са чланом 28 став 5 Закона о туризму додељена средства у износу од 34.000 хиљада динара.

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

Здравствене установе су приходе по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Република, Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5.

Табела број 18: Преглед датих средстава по здравственим установама по основу изградње инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама

(у хиљадама динара)

Назив здравствене установе	Колона у ОБ 5	Конто у Обрасцу 5	Износ пренетих средстава од Министарства трговине и туризма	Исказани износ прихода код здравствене установе	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
Специјална болница Гејзер	6	791000	10.000	10.000	
Институт за рехабилитацију	6	791000	10.000	10.000	
Специјална болница Бања Ковиљача	6	791000	10.000	10.000	
Специјална болница за рехабилитацију Врањска Бања	6	791000	4.000	4.000	
Укупно			34.000	34.000	

На основу спроведених ревизорских поступака код четири здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама у 2019. години одговарају пренетим.

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

Здравствене установе су исказале приходе по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама, и по основу ваучера за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, 791000 – Приходи из буџета.

⁴⁰ Закључак Владе 05 број 401-268/2019 од 18.01.2019. године



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

2.1.1.2.5 Трансфери од Министарства заштите животне средине

Здравствене установе су у 2019. години оствариле приходе од Министарства заштите животне средине у износу од 23.348 хиљаде динара.

Министарство заштите животне средине је пренело средства здравственим установама у складу са чланом 13 Закона о јавном здрављу и Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину из 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.

Здравствене установе су примљена средства евидентирале и исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи и на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 односно Колони 11.

Табела број 19: Преглед евидентираних прихода од Министарства заштите животне средине по економској класификацији

(у хиљадама динара)

Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства заштите животне средине исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
791000	6	16.979	73%
742000	11	5533	24%
745000	11	836	4%
Укупно		23.348	100%

На основу спроведених ревизорских поступака код 17 здравствених установа, утврђено је да исказани приходи по основу финансирања друштвене бриге за јавно здравље одговарају пренетим средствима (Скретање пажње – тачка 2).

2.1.1.2.6 Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

Здравствене установе су у 2019. години оствариле приходе од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 65.541 хиљаде динара. Здравственим установама је вршен пренос средстава за :

- 1) права корисника борачко-инвалидске заштите у износу од 46.167 хиљада динара,
- 2) подршку решавању радно – правног статуса вишка запослених у износу од 10.526 хиљада динара,
- 3) права корисника социјалне заштите у износу од 8.848 хиљада динара.



Права корисника борачко-инвалидске заштите

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, у оквиру раздела 30 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, програм 0904 – Борачко-инвалидска заштита, функција 10 – Болест и инвалидност, програмска активност 0001 – Права корисника борачко-инвалидске заштите, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета здравственим установама су додељена средства у износу од 46.167 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.

Табела број 20: Преглед датих средстава по здравственим установама по основу Права корисника борачко-инвалидске заштите

(у хиљадама динара)

Назив	Колона у Обрасцу 5	Конто Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства за рад исказан код ЗУ	Износ исказан код Министарства за рад	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)
Специјална болница за рехабилитацију и протетику	6	791000	23.203	23.762	(558)
Институт за рехабилитацију	11	742000	7.706	7.706	
Специјална болница МЕРКУР, Врњачка бања	11	742000	14.699	14.699	
Укупно			45.609	46.167	(558)

Здравствене установе су пренета средства по основу права корисника борачко-инвалидске заштите исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, и на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 односно колони 11.

На основу спроведених ревизорских поступака код три здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу права корисника борачко-инвалидске заштите не одговарају пренетим средствима.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је Специјалној болници за рехабилитацију и протетику по основу права корисника борачко-инвалидске заштите пренело износ од 23.762 хиљада динара. Специјална болница за рехабилитацију и протетику је износ од 23.203 хиљада динара исказала на контима групе 791000 – Приходи из буџета у Колони 6, а износ од 558 хиљада динара није исказала на приходима, већ на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе.

Подршка решавању радно – правног статуса вишка запослених

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, у оквиру раздела 30 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, програм 0803 – Активна политика запошљавања, функција 412 – Општи услови по питању рада, Програмска активност 0003 – Подршка решавању радно – правног статуса вишка запослених, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета здравственим установама су додељена средства у износу од 10.526 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.



Здравствене установе су пренета средства по основу решавања радно – правног статуса вишка запослених исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета у Колони 6 – Република.

На основу спроведених ревизорских поступака код две здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу решавања радно – правног статуса вишка запослених одговарају пренетим средствима.

Права корисника социјалне заштите

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је здравственим установама доделило средства у износу од 8.848 хиљада динара на основу Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, у оквиру раздела 30 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, програм 0902 – Социјална заштита, функција 70 – Социјална помоћ угроженом становништву, неklasификована на другом месту, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Здравствене установе су пренета средства по основу права корисника социјалне заштите исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета у Колони 6 – Република.

На основу спроведених ревизорских поступака код једне здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу права корисника социјалне заштите одговарају пренетим средствима (Скретање пажње – тачка 2).

2.1.2. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине

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

Друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, 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 обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се износ остварених прихода и примања извора 07 – Трансфери од другог нивоа власти и извора 10 – Примања од домаћих задуживања уносе у колону 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

2.1.2.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину исказани су остварени приходи из буџета Аутономне Покрајине (колони 7) у износу од 2.529.195 хиљаде динара. Подаци су преузети из финансијских извештаја о



извршењу прихода и примања и расхода и издатака 40 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина.

2.1.2.1.1 Приходи из буџета Аутономне покрајине код здравствених установа

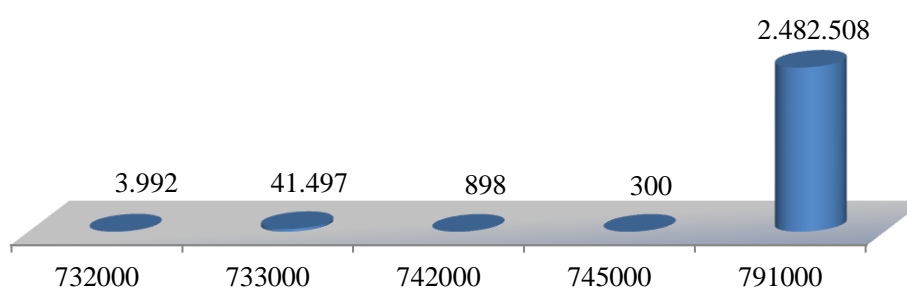
Ревизијом је обухваћено 40 здравствених установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- 1) десет домова здравља;
- 2) осам специјалних болница;
- 3) шест завода;
- 4) девет општих болница;
- 5) пет института;
- 6) једна клиника за стоматологију;
- 7) један клинички центар.

У поступку ревизије упућене су конфирмације Аутономној Покрајини Војводине, ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима код здравствених установа у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године.

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе примљена средства из буџета АП, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у делу остварени приходи и примања из буџета АП – колона 7 у износу од 2.529.195 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 732000 – Донације и помоћи од међународних организација 3.992 хиљада динара,
- 2) 733000 – Трансфери од других нивоа власти 41.497 хиљада динара,
- 3) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга 898 хиљаде динара,
- 4) 745000 – Мешовити и неодређени приходи 300 хиљада динара,
- 5) 791000 – Приходи из буџета 2.482.508 хиљада динара.



Слика број 4: Преглед примљених средстава по економској класификацији (износи у хиљадама динара)

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

На основу података Аутономне Покрајине Војводине, здравственим установама са овог подручја, пренета су средства у износу од 1.083.643 хиљаде динара из општих прихода и примања из буџета (извор 01).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине за износ од 1.083.643 хиљаде динара, јер су примљена средства од Аутономне Покрајине Војводина из општих прихода и примања из буџета (извор 01) исказале у делу прихода и примања из буџета Аутономне Покрајине, уместо у делу прихода и примања из осталих извора, што није у



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

Налаз: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу најмање од 1.083.643 хиљаде динара, и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере из буџета АП Војводине из општих прихода и примања буџета (извор 01) исказале у колони 7 – Приходи из буџета АП, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(Ризик и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно трансфере од другог нивоа власти, евидентирале као донације и помоћи од међународних организација (конто 732000), трансфере од других нивоа власти (конто 733000), приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), мешовите и неодређене приходе (конто 745000) и приходе из буџета (конто 791000).

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

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, иницира допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а (Скретање пажње – тачка 3).

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

На основу података Аутономне Покрајине Војводине, здравственим установама са овог подручја, пренета су средства у износу од 1.452.507 хиљада динара из Примања од домаћих задуживања (извор 10).

Табела број 21: Преглед здравствених установа које су пренета средства од Аутономне Покрајине Војводине из Примања од домаћих задуживања (извор 10) исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономна Покрајина

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив ЗУ	Износ	Конто
1	2	3	4
1.	Клинички центар Војводине	718.805	791000
2.	Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица	119.910	791000



(у хиљадама динара)

Редни број	Назив ЗУ	Износ	Конто
1	2	3	4
3.	Општа болница Сента	46.422	791000
4.	Општа болница Суботица	88.983	791000
5.	Општа болница Врбас	64.764	791000
6.	Клиника за стоматологију, Нови Сад	5.022	791000
7.	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	43.144	791000
8.	Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица	40.086	791000
9.	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	61.164	791000
10.	Општа болница „Радивој Симоновић” Сомбор	30.663	791000
11.	Општа болница „Ђорђе Јоановић” Зрењанин	33.238	791000
12.	Општа болница Вршац, Вршац	26.085	791000
13.	Општа болница Кикинда	40.127	791000
14.	Општа болница Сремска Митровица	26.972	733000
15.	Специјална болница за плућне болести „Др Будислав Бабић” Бела Црква	2.062	791000
16.	Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић” Апатин	6.380	791000
17.	Специјална болница за рехабилитацију „Русанда” Меленци	7.033	791000
18.	Специјална болница за психијатријске болести Ковин	6.568	733000
19.	Специјална болница за реуматске болести, Нови Сад	780	791000
20.	Специјална болница за плућне болести „Др Васа Савић” Зрењанин	4.081	791000
21.	Завод за трансфузију крви, Нови Сад	17.818	791000
22.	Специјална болница за рехабилитацију „Термал” Врдник	6.600	733000
	Укупно	1.396.707	

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине за износ од 1.396.707 хиљада динара, јер су примљена средства од Аутономне Покрајине Војводина из Примања од домаћих задуживања (извор 10) исказале у делу приходи и примања из буџета Аутономне Покрајине, уместо у делу приходи и примања из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу најмање од 1.396.707 хиљада динара, и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере из буџета Аутономне Покрајине Војводина из Примања од домаћих задуживања (извор 10) исказале у колони 7 – Остварени приходи из буџета АП, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава



организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(Ризик и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

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

На основу података Аутономне Покрајине Војводине, здравственим установама са овог подручја, пренета су средства у износу од 47.437 хиљада динара из Нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине за износ од 47.437 хиљада динара, јер су примљена средства од Аутономне Покрајине Војводина из Нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13), исказале у делу приходи и примања из буџета Аутономне Покрајине, уместо у делу приходи и примања из осталих извора, 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.

Налаз: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу најмање од 47.437 хиљада динара, и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере из буџета АП Војводине из Нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) исказале у колони 7 – Приходи из буџета АП, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(Ризик и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

2.1.2.1.5 Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа

Институт за јавно здравље Војводине је здравственим установама са територије Аутономне Покрајине Војводине преносио средства по уговорима, а по основу заједничког спровођења програмских задатака у реализацији Програма у области јавног здравља.

Здравствене установе су примљена средства евидентирале и исказале у корист буџета АП.



Табела број 22: Преглед здравствених установа које су остварене приходи од Института за јавно здравље Војводине исказале у делу приходи из буџета Аутономна Покрајина

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив ЗУ	Износ
1	2	3
1.	Завод за јавно здравље Кикинда	434
2.	Завод за јавно здравље Сомбор	434
3.	Дом здравља „Нови Сад”	235
4.	Дом здравља „Др Бошко Вребалов” Зрењанин	89
5.	Дом здравља Кикинда	64
6.	Дом здравља Темерин	24
7.	Дом здравља Кањижа	24
8.	Дом здравља Нови Кнежевац	24
9.	Дом здравља Ковачица	24
10.	Дом здравља Апатин	24
11.	Дом здравља Сента	24
	Укупно	1.400

Институт за јавно здравље Војводине је пренета средства од АП евидентирао на економској класификацији 791000 – приходи из буџета. Приликом преноса средстава Институт је средства евидентирао на економској класификацији 424000 – специјализоване услуге.

Здравствене установе су остварене приходи од Института за јавно здравље Војводине евидентирали на економској класификацији 791000 – приходи из буџета, док су расходе који су финансирани из ових прихода евидентирали на субаналитичким контима категорије 410000 и 420000.

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).

2.1.2.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине

Пренета средства Аутономне Покрајине за 40 здравствених установа исказана су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину у укупном износу од 2.529.195 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе примљена средства из буџета АП, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у делу остварени приходи и примања из буџета АП – колона 7 у износу од 2.529.195 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 732000 – Донације и помоћи од међународних организација 3.992 хиљада динара,
- 2) 733000 – Трансфери од других нивоа власти 41.497 хиљада динара,
- 3) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга 898 хиљаде динара,
- 4) 745000 – Мешовити и неодређени приходи 300 хиљада динара,
- 5) 791000 – Приходи из буџета 2.482.508 хиљада динара.

Према подацима достављеним од Аутономне Покрајине Војводине пренета средства здравственим установама евидентирана су на контима 463100 – Текући



трансфери осталим нивоима власти, 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, 464200 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, 424600 – Услуге науке и 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема.

Здравствене установе су пренета средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине, евидентирале и исказале у Извештајима о извршењу буџета здравствених установа на различитим економским класификацијама: 733000 – трансфери од других нивоа власти, 791000 – приходи из буџета, као и економским класификацијама које се не консолидују 732000 – донације и помоћи од међународних организација, 742000 – Приходи од продаје добара и 745000 – Мешовити и неодређени приходи. На овај начин су остварени приходи из буџета Аутономне Покрајине и у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину исказани на различитим економским класификацијама.

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).

2.1.3. Приходи из буџета општине/града

Законом о здравственој заштити који је важио до 10 априла 2019. године уређено је да се друштвена брига за здравље становништва остварује на нивоу Републике, аутономне покрајине, општине, односно града, послодавца и појединца.⁴¹

Друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, између осталог, и:

1) планирање и остваривање сопственог програма за очување и заштиту здравља од загађене животне средине што је проузроковано штетним и опасним материјама у ваздуху, води и земљишту, одлагањем отпадних материја, опасних хемикалија, изворима јонизујућих и нејонизујућих зрачења, буком и вибрацијама на својој територији, као и вршењем систематских испитивања животних намирница, предмета опште употребе, 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;

2) обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

Општина, односно град обезбеђује рад мртвозорске службе на својој територији.

Аутономна покрајина, општина, односно град обезбеђује средства за остваривање друштвене бриге за здравље у буџету аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом.⁴²

⁴¹ Члана 8 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон).



Аутономна покрајина, општина, односно град може да обезбеди и средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач, ради извршавања обавеза здравствених установа а по извршним судским одлукама, за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом, а за које обавезе здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану.⁴³

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

1) праћење здравственог стања становништва и рада система здравствене заштите, као и старање о спровођењу утврђених приоритета у здравственој заштити;

2) стварање услова за приступачност и уједначеност коришћења примарне здравствене заштите;

3) координирање, подстицање, организацију и усмеравање спровођења здравствене заштите;

4) планирање и остваривање сопственог програма за очување и заштиту здравља од загађења животне средине штетним и опасним материјама у ваздуху, води и земљишту, одлагањем отпадних материја, опасних хемикалија, загађења изворима јонизујућих и нејонизујућих зрачења, буком и вибрацијама, као и вршење систематских испитивања животних намирница, предмета опште употребе, термо-минералних вода, минералних вода за пиће, воде за пиће и других вода које служе за производњу и прераду животних намирница и санитарно-хигијенске и рекреативне потребе, ради утврђивања њихове здравствене и хигијенске исправности и прописаног квалитета;

5) сарадњу са хуманитарним и стручним организацијама, савезима и удружењима, на пословима развоја здравствене заштите;

6) обезбеђивање средстава за пружање хитне медицинске помоћи, у складу са овим законом.

Јединица локалне самоуправе обезбеђује рад мртвозорске службе на својој територији.

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

Друштвена брига за здравље на нивоу јединице локалне самоуправе може да обухвати мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији јединице локалне самоуправе, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на њеној територији у здравственим установама у јавној својини, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује здравствено осигурање, као и друга

⁴² Члан 13 Закона о здравственој заштити који је важио до 10 априла 2019. године.

⁴³ Члан 13а став 3 Закона о здравственој заштити који је важио до 10 априла 2019. године.



неопходна средства за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

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

Јединица локалне самоуправе обезбеђује средства за остваривање друштвене бриге за здравље у буџету јединице локалне самоуправе, у складу са законом.⁴⁴

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се износ остварених прихода и примања извора 07 – трансфери од другог нивоа власти уносе у колону 11 – остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.⁴⁵

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину остварени приходи из буџета општине/града у колони 8 исказани су у укупном износу од 3.972.423 хиљаде динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 17.823 хиљаде динара,
- 2) подаци о оствареним приходима у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 245 здравствених установа у укупном износу од 3.954.600 хиљада динара.

Приходи из буџета општине/града исказани код Републичког фонда за здравствено осигурање

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио приходе из буџета општине/града по основу рефундације расхода за социјална давања запослених у износу од 17.823 хиљаде динара и исказао их на економској класификацији 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Налаз: РФЗО је више исказао остварене приходе из буџета општине/града у износу од 17.823 хиљаде динара и у истом износ мање исказао приходе из осталих извора, јер је трансфере од другог нивоа власти (извор 07) исказао у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 11 – Остали извори, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁴⁴ Члан 13 Закона о здравственој заштити који важи од 11 априла 2019. године.

⁴⁵ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



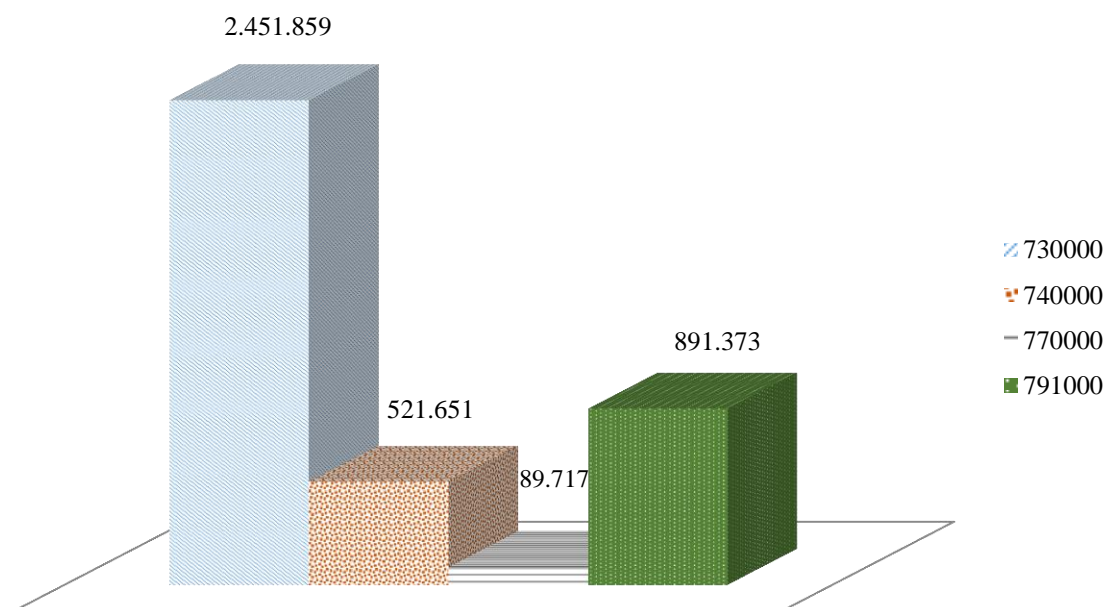
Ризик: Уколико РФЗО у свом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 остварене приходе не искаже по изворима финансирања на начин прописан чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, резултат пословања у Консолидованом извештају РФЗО-а неће бити тачно исказан по изворима финансирања, док ће се у консолидацијама на централном и општем нивоу власти јавити ризик да међусобни трансфери између истих и различитих нивоа власти неће бити искључени.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима РФЗО-а да приходе из буџета општине/града у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа

Здравствене установе су остварене приходе из буџета општине/града у укупном износу од 3.954.600 хиљада динара исказале на:

- 1) економској класификацији 730000 – Донације, помоћи и трансфери у укупном износу од 2.451.859 хиљада динара;
- 2) економској класификацији 740000 – Други приходи у укупном износу од 521.651 хиљада динара;
- 3) економској класификацији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 89.717 хиљада динара;
- 4) економској класификацији 791000 – Приходи из буџета у укупном износу од 891.373 хиљада динара.



Слика број 5: Преглед примљених средстава по економским класификацијама (износи у хиљадама динара)



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

- 1) три апотеке;
- 2) осам домова здравља;
- 3) четири завода;
- 4) један здравствени центар;
- 5) две опште болнице;
- 6) пет завода за јавно здравље;
- 7) један клинички центар.

Табела број 23: Преглед ревидираних здравствених установа

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста ЗУ	Број ЗУ	Износ
1	2	3	4
1.	Апотека	3	119.367
2.	Дом здравља	8	506.581
3.	Завод	4	253.851
4.	Здравствени центар	1	32.896
5.	Општа болница	2	26.547
6.	Завод за јавно здравље	5	554.994
7.	Клинички центар	1	7.608
	Укупно	24	1.501.844

У поступку ревизије упућене су конфирмације градовима/општинама ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима у периоду 1.1.2019 – 31.12.2019. године.

Табела број 24: Преглед здравствених установа код којих је утврђено одступање исказаних прихода из буџета општине/ града у односу на пренета средства

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив здравствене установе	Економска класификација на којој су евидентирани приходи и примања у колони 8	Исказани износ прихода и примања у колони 8	Износ пренетих средстава од града/општине и индиректних корисника јединица локалних самоуправа	Разлика
1	2	3	4	5	6= 4-5
1.	Апотека Зрењанин	733000	65.979	68.784	(2.805)
2.	Завод за јавно здравље Кикинда	791000	18.214	18.214	
3.	Завод за јавно здравље Панчево	791000	26.905	9.662	17.243
4.	Дом здравља Апатин	733000	66.661	66.661	
5.	Дом здравља Озаци	733000	60.356	60.356	
6.	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор	791000	2.000	2.000	
7.	Дом здравља „Нови Сад“, Нови Сад	733000	105.945	105.966	(21)
8.	Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад	742000 791000	39.752 10.266	67.394	(17.376)



(у хиљадама динара)

Редни број	Назив здравствене установе	Економска класификација на којој су евидентирани приходи и примања у колони 8	Исказани износ прихода и примања у колони 8	Износ пренетих средстава од града/општине и индиректних корисника јединица локалних самоуправа	Разлика
1	2	3	4	5	6= 4-5
9.	Клинички центар Војводине, Нови Сад	791000	7.608	7.608	
10.	Завод за хитну медицинску помоћ Нови Сад	733000	29.740	29.740	
11.	Дом здравља "Др Милорад Мика Павловић" Инђија	733000	90.682	90.682	
12.	Завод за јавно здравље Сремска Митровица	791000	17.939	3.193	14.746
13.	Дом здравља Шабац	733000	41.941	41.941	
14.	Дом здравља Ваљево	733000	45.668	46.667	(999)
15.	Општа болница Пожаревац	733000	24.547	24.547	
16.	Апотека Параћин	733000	14.448	14.448	
17.	Здравствени центар Ужице	791000	32.896	4.190	28.706
18.	Дом здравља Власотинце	733000	40.914	33.805	7.109
19.	Апотека Врање	733000	38.940	44.564	(5.624)
20.	Дом здравља „Др Милутин Ивковић” - Палилула	733000	54.414	54.414	
21.	Градски завод за хитну медицинску помоћ	733000	84.820	84.820	
22.	Градски завод за плућне болести и туберкулозу	733000	21.838	21.838	
23.	"Застава"-Завод за здравствену заштиту радника д.о.о. - у реструктурирању	733000	117.453	117.453	
24.	Завод за биоциде и медицинску екологију	742000	441.918	441.804	114
Укупно:			1.501.844	1.460.751	

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 1.037.507 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 - трансфери од других нивоа власти у износу од 904.264 хиљаде динара,
- 2) 742000 - приходи од продаје добара и услуга у износу од 39.752 хиљаде динара,
- 3) 791000 - приходи из буџета у износу од 93.491 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја компоненти Консолидованог извештаја РФЗО-а утврђено је да су две здравствене установе примљена средства из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у делу



остварени приходи и примања из буџета општине/града – колона 8 у износу од 2.938 хиљада динара.

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 осталих извора – колона 11 у износу од 10.604 хиљада динара на синтетичком конту 823100 – Примања од продаје робе за даљу продају.

У поступку ревизије утврђено је да је једна здравствена установа пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по уговору о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирала и исказале у делу приходи из буџета општине/града – колона 8 у износу од 4.251 хиљада динара уместо у колони 10 – Из донација и помоћи; (описано у Напомени 2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа).

У поступку ревизије утврђено је да једна здравствена установа није исказала остварене приходе из буџета општине/града у укупном износу од 18.492 хиљаде динара (описано у Напомени 2.1.6.2. Приходи из осталих извора исказаних у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа – Здравствене установе које нису исказале податке у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину).

Налаз: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од најмање 1.040.068 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере од другог нивоа власти (извор 07) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 11 – Остали извори, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од најмање 377 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су трансфере између корисника на истом нивоу (извор 02) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 6 – Приходи 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 и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе приходе из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти, евидентирале као трансфере од других нивоа власти (конто 733000), приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), приходе из буџета (конто 791000) и примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100).



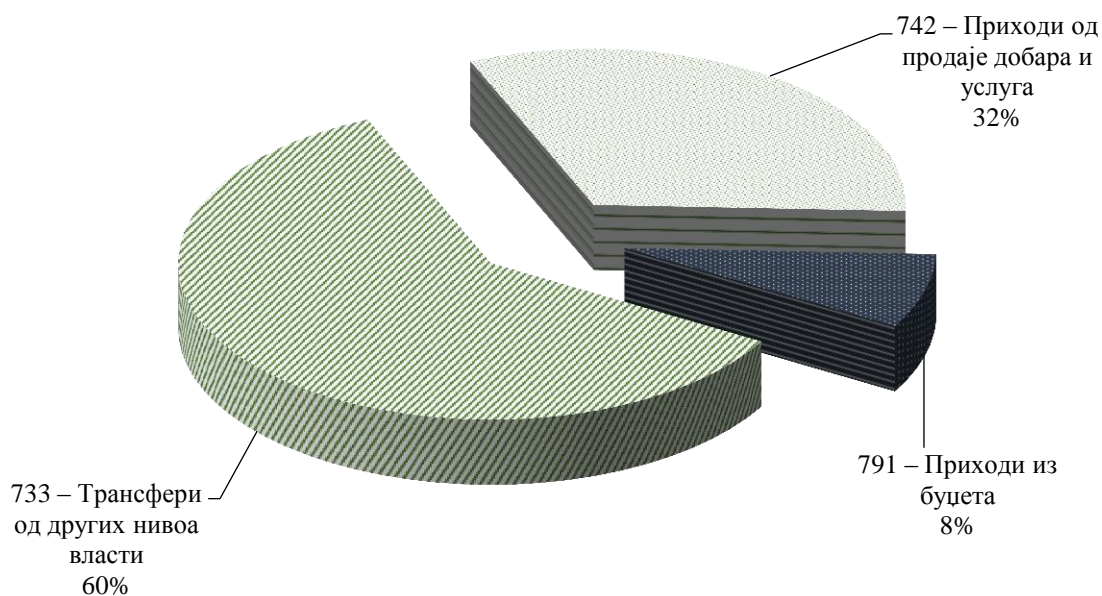
Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирања прихода из буџета општине/града, односно трансфери од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, иницира допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање (Скретање пажње – тачка 3).

2.1.3.2. Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општина/града

Ревизијом су обухваћене 24 здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите. Остварене приходе из буџета општине/града здравствене установе су исказале на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 904.346 хиљаде динара,
- 2) 742000 – приходи од продаје добара и услуга у укупном износу од 481.670 хиљада динара,
- 3) 791000 – приходи из буџета у укупном износу од 115.828 хиљада динара.



Слика број 6: Преглед остварених прихода из буџета општине/града по економским класификацијама

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

- 1) 413000 – накнаде у натури у износу од 251 хиљаде динара,
- 2) 421000 – стални трошкови у износу од 1.217 хиљада динара,
- 3) 423000 – услуге по уговору у износу од 17.577 хиљада динара,
- 4) 424000 – специјализоване услуге у износу од 522.775 хиљада динара,
- 5) 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 117.453 хиљаде динара,
- 6) 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од 116.529 хиљада динара,



- 7) 464000 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 635.402 хиљаде динара,
- 8) 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 20.699 хиљаде динара,
- 9) 472000 – накнаде за социјалну заштиту уз буџета у износу од 17.123 хиљаде динара,
- 10) 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 2.000 хиљаде динара,
- 11) 512000 – машине и опреме у износу од 585 хиљада динара.

Консолидација је исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту како би се избегло двоструко рачунање.

Општине/градови су пренета средства здравственим установама евидентирали на контима 463000 – трансфери осталим нивоима власти, 464000 – дотација организацијама за обавезно социјално осигурање и 465000 – остале дотације и трансфери, као и на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 413000, 421000, 423000, 424000, 451000, 472000, 511000 и 512000).

Здравствене установе су примљена средства из буџета општине/града евидентирале на економским класификацијама трансфера (конта 733000 и 791000) као и на економској класификацији која се не консолидује (конто 742000).

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).

2.1.3.3. Завод за биоциде и медицинску екологију

Одлуком о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију⁴⁶ град Београд оснива здравствену установу за обављање здравствене делатности из области превентивне здравствене заштите становништва од заразних болести. Одлуком је уређено да Завод послује средствима у државној својини.

Чланом 5 Одлуке уређена је делатност Завода и то:

- 1) спровођење мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације у спречавању и сузбијању заразних болести у здравственим и другим установама;
- 2) утврђивање и праћење спровођења јединствене доктрине у примени, биоцида у спречавању и сузбијању заразних болести и спровођење програма медицинске екологије кроз процену ризика у примени биоцида послови управљања и збрињавања инфективног медицинског отпада из здравствених установа;
- 3) обављање других послова, у складу са законом и другим прописима.

Завод има искључиво право на обављање следећих делатности:

- 1) обављање послова дезинфекције, дезинсекције и дератизације у здравственим установама чији је оснивач град Београд, у објектима основних школа чији је оснивач град Београд, у објектима предшколских установа чији је оснивач град Београд, у објектима установа социјалне заштите чији је оснивач Град Београд и објектима органа Града Београда;

⁴⁶ „Службени лист града Београда“, бр. 24/06, 72/14 и 90/16.



- 2) обављање послова дезинфекције, дезинсекције и дератизације у објектима јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град Београд;
- 3) обављање послова систематске дератизације стамбеног фонда, нехигијенских насеља и приобаља на територији Града Београда;
- 4) обављање послова сузбијања крпеља на територији Града Београда;
- 5) обављање послова сузбијање комараца, ларви и одраслих форми комараца на територији Града Београда;
- 6) обављање послова мониторинга штетних организама на територији Града Београда;
- 7) обављање послова дезинфекције према програмским индикацијама и у ванредним ситуацијама на територији града Београда.

Правилником о списку корисника јавних средстава⁴⁷ утврђује се Списак корисника јавних средстава, у оквиру којег су посебно евидентирани директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, јавне агенције, организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама или су контролисане од стране државе, као и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, на основу података Агенције за привредне регистре, односно одговарајућег регистра, као и корисници јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, а припадају јавном сектору.

У Правилнику о списку корисника јавних средстава Завод за биоциде и медицинску екологију је разврстан као „Остали корисници јавних средстава”, у оквиру директног корисника јавних средстава – Град Београд, ГУ Секретаријат за здравство.

Уредбом о плану мреже здравствених установа⁴⁸ уређено је да је установа из Плана мреже и Завод за биоциде и медицинску екологију.

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину Завода за биоциде и медицинску екологију је саставни део Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину.

Увидом у достављене податке Града Београда о пренетим/уплаћеним средствима здравственим установама у периоду 1.1.2019 – 31.12.2019. године утврђено је да је Град Београд, у току 2019. године, Заводу за биоциде и медицинску екологију, пренео укупно 441.804 хиљаде динара и то евидентирао у својим пословним књигама на следећим економским класификацијама:

- 1) 421000 – стални трошкови у укупном износу од 1.217 хиљада динара,
- 2) 424000 – специјализоване услуге у укупном износу од 440.587 хиљаде динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину Завода за биоциде и медицинску екологију утврђено је да је Завод за биоциде и медицинску екологију у у колони 8 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 исказао приходе из буџета општине/град у укупном износу од 441.918 и то:

- 1) средства пренета/уплаћена од града Београда у износу од 441.804 хиљаде динара евидентирао на економској класификацији 742000 – приходи од продаје добара и услуга;

⁴⁷ „Службени гласник РС”, број 105/18.

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/2012, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17 - испр., 13/18 и 15/18 - испр. и 68/19.



- 2) средства уплаћена од стране здравствене установе у износу од 114 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 742000 – приходи од продаје добара и услуга.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Заводом за биоциде и медицинску екологију⁴⁹ Република Србија преузима оснивачка права над Заводом за биоциде и медицинску екологију, који у складу са Законом о здравственој заштити, који важи од 11 априла 2019. године, оснива Република Србија, а над којим је оснивачка права вршио град Београд, на основу одлуке надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Средства за финансирање Завода за биоциде и медицинску екологију, за намене утврђене законом обезбеђују се из буџета Републике Србије, доприноса за обавезно социјално осигурање, као и из других извора, у складу са законом.

У 2019. години Завод за биоциде и медицинску екологију није имао закључен уговор са РФЗО-ом и није био корисник средстава РФЗО-а.

2.1.4. Приходи из буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину исказани су остварени приходи из буџета ООСО – колона 9 у износу од 244.939.021 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 241.605.571 хиљаде динара,
- 2) подаци о оствареним приходима исказаним у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 3.333.450 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 343 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 25: Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9

(у хиљадама динара)

Назив извештаја	Опис	Остварени приходи из буџета ООСО	
		2018. година	2019. година
1	2	3	4
Извештај РФЗО	Укупни текући приходи	220.299.222	241.605.571
	Корекције у поступку консолидације		
	Свега:	220.299.222	241.605.571
Збирни извештај здравствених установа	Укупни текући приходи	204.823.709	216.264.028
	Корекције у поступку консолидације	201.192.212	212.930.578
	Свега:	3.631.497	3.333.450
Укупно консолидовани текући приходи		223.930.719	244.939.021

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

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину остварени приходи исказани у колони 9 – Приходи из буџета ООСО у

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 102/20.



износу од 241.605.571 хиљаду динара односе се на податке о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 26: Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9 у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Конто	Опис конта	Износ (у хиљадама динара)	
		2019. година	2018. година
1	2	3	4
720000	Социјални доприноси	161.046.351	180.229.840
740000	Други приходи	4.457.657	3.976.719
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	835.479	1.141.884
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	53.959.735	56.257.128
Укупно		220.299.222	241.605.571

2.1.4.1.1 Социјални доприноси – конто 720000

Законом о буџетском систему⁵⁰ прописано је да организацијама за обавезно социјално осигурање припадају следећи јавни приходи и примања:

- 1) доприноси за обавезно социјално осигурање,
- 2) донације и трансфери,
- 3) остали приходи и примања у складу са законом.

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио приходе од доприноса за здравствено осигурање у износу од 180.229.840 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед прихода од доприноса за обавезно здравствено осигурање

Конто	Опис	Износ (у хиљадама динара)			
		2018. година		2019. година	
1	2	Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
		3	4	5	6
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	74.083.720	46%	83.350.345	46%
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца, од чега:	77.174.315	48%	86.320.932	48%
	721221 Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	19.909.310	26%	21.507.821	25%
	721222 Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се не финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	54.160.747	70%	61.776.882	72%
	721223 Допринос за здравствено осигурање лица на породилском одсуству који плаћа исплатилац накнаде зараде, односно плате	3.094.226	4%	3.029.689	4%
	721224 Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују друге приходе на терет послодавца који се финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	158	0%	81	0%
	721225 Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују друге приходе на терет послодавца који се не финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања	9.874	0%	6.458	0%
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	9.650.954	6%	10.413.183	6%

⁵⁰ Закон о буџетском систему, члан 26 („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/2014, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19).



		(у хиљадама динара)			
		2018. година		2019. година	
Конто	Опис	Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
1	2	3	4	5	6
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	137.362	0%	145.380	0%
	Укупно	161.046.351	100%	180.229.840	100%

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁵¹ прописани су услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као подрачуна система консолидованог рачуна трезора Републике и распоред средстава са тих рачуна код Управе за трезор. Одредбом члана 29 став 1 наведеног правилника прописано је да Управа за трезор обавештава надлежни орган организације обавезног социјалног осигурања о уплатама и распореду јавних прихода, односно доставља извештаје о бруто наплати јавних прихода, извршеним повраћајима и распоређеним и нераспоређеним износима тих прихода најкасније до трећег радног дана у месецу за претходни месец.

2.1.4.1.2 Други приходи – конто 740000

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао друге приходе у износу од 3.976.719 хиљада динара.

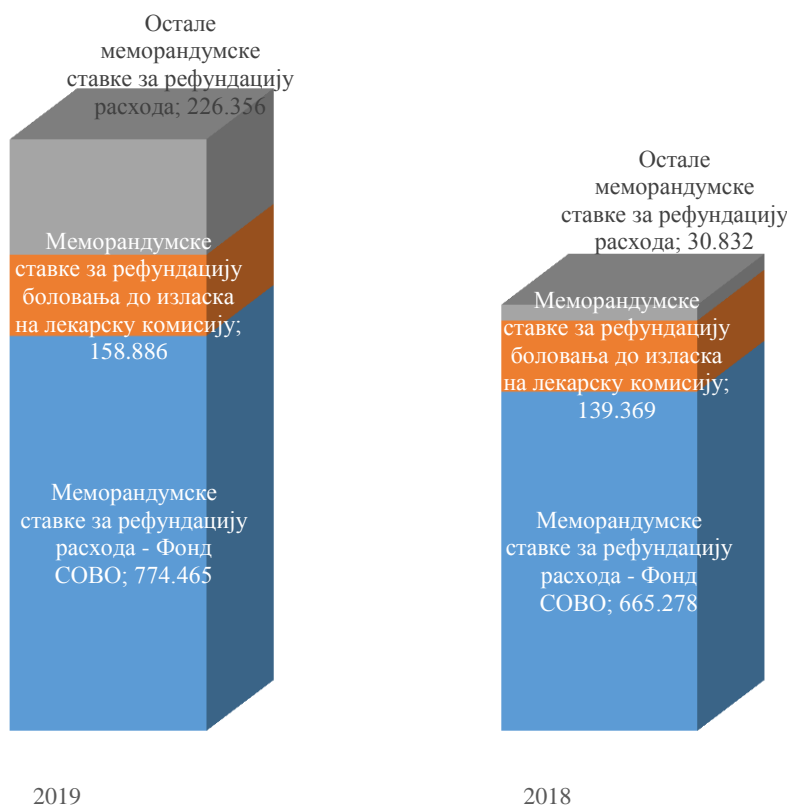
Табела број 28: Преглед структуре евидентираних других прихода

		(у хиљадама динара)			
		2018. година		2019. година	
Конто	Опис	Износ	% учешћа	Износ	% учешћа
1	2	3	4	5	6
741000	Приходи од имовине	11	0%	64	0%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.024.351	45%	2.121.054	53%
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.433.295	55%	1.855.601	47%
	Укупно	4.457.657	100%	3.976.719	100%

2.1.4.1.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину остварени су приходи за меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.141.884 хиљада динара и чине их подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.

⁵¹ Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна („Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 36/18, 44/18 - др. закон, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19).



Слика број 7: Структура меморандумских ставки за рефундацију расхода
(износи у хиљадама динара)

Приходи од Фонда за социјално осигурање војних осигураника

У поступку ревизије обухваћене су меморандумске ставке за рефундацију, приходи који су остварени од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име лечења осигураника овог фонда у здравственим установама из Плана мреже.

Законом о Војсци Југославије прописано је да војни осигураници остварују здравствену заштиту у војним здравственим установама, а могу је остваривати и у другим здравственим установама:

- 1) ако у месту службовања, односно становање нема војне здравствене установе;
- 2) ако војна здравствена установа не може да пружи одговарајуће облике здравствене заштите и
- 3) у хитним случајевима.⁵²

Фонд за социјално осигурање војних осигураника расходе по основу услуга, лекова и помагала из обавезног здравственог осигурања који нису могли бити пружени у војноздравственим установама и другим установама, исказује на конту 471211 – Услуге болница, поликлиника и амбуланти.

Републички фонд за здравствено осигурање је примљена средства у износу од 774.465 хиљада динара од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име лечења осигураника овог фонда у здравственим установама из Плана мреже исказао на

⁵² Закон о Војсци Југославије, члан 229 („Службени лист СРЈ“, бр. 43/94, 28/96, 44/99, 74/99, 3/02 и 37/02 - др. закон, "Сл. лист СЦГ", бр. 7/05 и 44/05 и „Сл. гласник РС“, бр. 116/07 - др. закон, 88/09 - др. закони, 101/10 - др. закон и 10/15 - др. закон).



конту 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, у колони 9 – ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије утврђено је да постоји усаглашеност података у погледу уплаћених, трансферисаних и евидентираних средстава по овом основу између организација обавезног социјалног осигурања.

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

Законом о пензијском и инвалидском осигурању⁵³ прописано је, да ако је осигураник, у току привремене спречености за рад, поднео захтев за покретање поступка за остваривање права по основу инвалидности, или је од стране изабраног лекара, односно лекарске комисије, у складу са законом, упућен на оцену радне способности, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање обезбеђује средства за исплату накнаде зараде због привремене спречености за рад почев од 61. дана од дана покретања поступка, уколико је утврђен губитак радне способности.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је расходе по основу накнада по основу инвалидности до правоснажног решења у износу од 159.501 хиљаду динара исказао на конту 471913 – Трансфери Републичком фонду за здравствено осигурање за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења.

Републички фонд за здравствено осигурање примљена средства од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 158.886 хиљада динара, за накнаде по основу инвалидности до правоснажног решења је исказао на конту 770000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, у колони 9 – ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност података у погледу уплаћених, трансферисаних и евидентираних средстава по овом основу између организација обавезног социјалног осигурања.

Организације за обавезно социјално осигурање нису усагласиле трансфере у својим Завршним рачунима за износ од 615 хиљада динара.

Примљена средства од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име лечења војних осигураника и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде по основу инвалидности, по својој природи представљају трансфере од организација за обавезно социјално осигурање у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

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.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем су уређени трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање само по основу доприноса за здравствено осигурање.

Контним планом нису дефинисани трансфери од организација по другим основама (накнада за услуге лечења војних осигураника, накнада по основу инвалидности) од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, односно Републичког фонда за

⁵³ Закон о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС“, бр. 34/03, 64/04 - одлука УСРС, 84/04 - др. закон, 85/05, 101/05 - др. закон, 63/06 - одлука УСРС, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14, 142/14, 73/18, 46/19 (УС) и 86/19).



пензијско и инвалидско осигурање у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.4.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Законом о буџетском систему⁵⁴ дефинисано је да су трансферна средства, између осталог, и средства која се преносе између организација за обавезно социјално осигурање за доприносе за осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2019. години исказао остварене трансфере од осталих организација за обавезно социјално осигурање – конто 781300 у износу од 56.257.128 хиљада динара.

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵⁵ уређени су обвезници доприноса, основице доприноса, стопе доприноса, начин обрачунавања и плаћања доприноса. Обавеза уплате доприноса од стране Националне службе за запошљавање утврђена је одредбама члана 78 Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености⁵⁶ а Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одредбама члана 8 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵⁷. Евидентирани трансфери од организација обавезног социјалног осигурања код Републичког фонда за здравствено осигурање односе се у целости на доприносе за здравствено осигурање.

У поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност података у погледу уплаћених, трансферисаних и евидентираних доприноса за здравствено осигурање између организација обавезног социјалног осигурања.

Табела број 29: Преглед неусаглашених износа трансфера за доприносе за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)						
Ред. број	Намена трансфера	Економска класификација код Фонда	Износ евидентиран у Фонду	Економска класификација код уплатиоца	Износ евидентиран код уплатиоца	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1	Трансфери остварени од Републичког фонда за ПИО		53.517.616		53.518.943	(1.327)
1.1.	Допринос за здравствено осигурање корисника пензија који плаћа Републички фонд за ПИО		53.504.563		53.504.563	
1.1.1.	за осигуранике запослене	781312	47.947.621	471911	47.947.621	
1.1.2.	за осигуранике пољопривреднике	781313	2.450.327	471911	2.450.327	
1.1.3.	за осигуранике самосталних делатности	781314	3.106.615	471911	3.106.615	
1.2.	Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	781315	13.053	471912	14.380	(1.327)

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

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 (др. закон), 112/15, 113/17, 95/18, 86/19

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10, 38/15, 113/17 и 113/17 - др. закон.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18.



(у хиљадама динара)

Ред. број	Намена трансфера	Економска класификација код Фонда	Износ евидентиран у Фонду	Економска класификација код уплатиоца	Износ евидентиран код уплатиоца	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
2	Трансфери остварени од Националне службе за запошљавање		1.321.173		1.373.631	(52.458)
2.1.	Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање	781311	1.321.136	471914	1.369.644	(48.508)
2.2.	Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	781317	37	471914	3.987	(3.950)
	УКУПНО (1+2)		54.838.789		54.892.574	(53.785)
3	Допринос за здравствено осигурање за лица која остварују накнаду зараде за време привремене спречености за рад (боловање) по прописима о здравственом осигурању, који плаћа Републички фонд за здравствено осигурање	781316	1.418.340			1.418.340
	УКУПНО (1+2+3)		56.257.128		54.892.574	1.364.554

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да постоји неусаглашеност података у погледу уплаћених, трансферисаних и евидентираних доприноса за здравствено осигурање између организација обавезног социјалног осигурања.

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао трансфере од организација за обавезно социјално осигурање по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 56.257.128 (без РФЗО 54.838.789) хиљада динара на контима групе 783000 – трансфери између организација за обавезно социјално осигурање.

Национална служба за запошљавање и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање су трансфере између организација за обавезно социјално осигурање у износу од 54.892.574 хиљада динара исказали на контима групе 471000 – права из социјалног осигурања.

Организације за обавезно социјално осигурање нису усагласиле трансфере у својим Завршним рачунима за износ од 53.785 хиљада динара.

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

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину исказани приходи од 3.333.450 хиљада динара у колони 9 – Приходи из буџета ООСО, односе се на приходе који су након консолидовања укључени из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.



Табела број 30: Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9 у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)					
Конто	Опис конта	2018. година	2019. година	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6
740000	Други приходи	310.503	297.113	13.390	105
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.022.947	3.334.384	(311.437)	91
	Укупно	3.333.450	3.631.497	(298.047)	92

Више исказани остварени приходи из буџета ООСО

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у износу од 984 хиљаде динара, и у истом износу и расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000), јер је налоге по асигнацијама које је у њену корист извршио РФЗО у 2018. години, евидентирала у пословни књигама за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 2 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука је дата у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2019. годину (компонента Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2019. годину).

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

Републички фонд за здравствено осигурање, за сваку календарску годину доноси општи акт којим уређује садржај, обим и стандард права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за поједине врсте здравствених услуга и поједине врсте болести, проценат плаћања из средстава обавезног здравственог осигурања до пуног износа цене здравствене услуге, као и проценат плаћања осигураног лица.⁵⁸

Партиципација је новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек.⁵⁹

Новчани износ до пуног износа цене здравствених услуга, као и новчани износ средстава из Правилника о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно износ средстава који обезбеђује осигурано лице, плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лекове.⁶⁰

Чланом 21 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2019. годину уређено је шта обухвата здравствена заштита која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог

⁵⁸ Члан 47 Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109 о/05 - исправка, 30/10 - др. закон, 57/11, 110/12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - УС, 106/15, 10/16 - др. Закон) који је важио у периоду за који се саставља консолидовани извештај РФЗО. Према Члану 133 новог Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број 25/19) овај акт доноси министар, на предлог Републичког фонда,

⁵⁹ Члан 48 Закона о здравственом осигурању, који је важио у периоду за који се саставља консолидовани извештај РФЗО, односно Члан 134 новог Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број 25/19).

⁶⁰ Члан 7 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2019. годину.



осигурања уз плаћање партиципације (врста здравствене заштите) и износ партиципације. Партиципација за лекове утврђена је у Листи лекова.⁶¹

Износ партиципације за здравствену заштиту која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања и фиксног (номиналног) износа партиципације за лекове утврђене у Листи лекова, а које осигурано лице плаћа у току календарске године, може износити највише 1/2 месечне зараде осигураника, односно 1/2 пензије осигураника исплаћене за последњи месец у претходној календарској години.⁶²

Партиципацију наплаћује давалац здравствене услуге после пружене здравствене услуге.⁶³

Давалац здравствених услуга је у обавези да од осигураног лица наплати прописани износ учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, у складу са општим актом којим се уређује партиципација. Средства остварена на овај начин могу се користити за материјалне и остале трошкове.⁶⁴

Здравственој установи умањује се уговорена накнада за износ партиципације, односно за учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите исказане у факутури здравствене установе.⁶⁵

Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала који закључује Републички фонд за здравствено осигурање са апотекама из Плана мреже здравствених установа, регулисано је да је здравствена установа у обавези да изврши наплату прописаног износа учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите. Такође здравствена установа је у обавези да о томе води одговарајућу евиденцију, у складу са важећим прописима којима се утврђује партиципација, односно учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите.

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2019. години, поред здравствених установа из Плана мреже здравствених установа, закључио уговоре о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са 765 приватних апотека.

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину садржани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 3.022.947 хиљаде динара који се односе на остварене приходе у здравственим установа из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

Остварени приходи од партиципације у здравственим установа из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт) исказани су на економској класификацији 781100 – трансфери између буџетског 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).

⁶¹ Члан 23 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2019. годину.

⁶² Члан 40 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2019. годину.

⁶³ Члан 41 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2019. годину.

⁶⁴ Члан 82 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину.

⁶⁵ Члан 87 став 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину.



Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, иницира допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (Скретање пажње – тачка 4).

Садржај и обим права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, проценат плаћања из средстава обавезног здравственог осигурања до пуног износа цене здравствене услуге, као и проценат плаћања осигураног лица до пуног износа цене здравствене услуге, усклађени су са Планом здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за годину за коју се доноси. Новчани износ до пуног износа цене здравствене услуге (у даљем тексту: партиципација), плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лек. Партиципацију наплаћује давалац здравствене услуге после пружене здравствене услуге. Сагласно наведеном, трошкови здравствене заштите финансирају се из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање остварених у складу са законом и из средстава која пружаоцу услуга плаћа осигурано лице до пуног износа цене здравствене услуге.

Сагласно наведеном, трошкови здравствене заштите финансирају се из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање остварених у складу са законом и из средстава која пружаоцу услуга плаћа осигурано лице до пуног износа цене здравствене услуге.

Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање је у складу са Законом о буџетском систему консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт.

Партиципација наплаћена у приватним апотекама у износу од 5.930.761 хиљада динара представља разлику између трошкова здравствене заштите из Плана здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и трошкова здравствене заштите исказаних у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање (Скретање пажње – тачка 5).

2.1.4.2.2 Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући приходи мање су исказани у колони 9 – Приходи и примања из буџета – ООСО за износ од 24.067 хиљада динара, и за исти износ више у колони 11 – Остварени приходи и примања из осталих извора, јер су здравствене установе остварене приходе од Фонда СОВО по основу лечења и рехабилитације корисника Фонда СОВО, исказале у осталим изворима – Колони 11 Извештаја о извршењу буџета, 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. (описано у Напомени 2.1.6.2.1 Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију).



2.1.5. Приходи из донација и помоћи

Донација је наменски неповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.⁶⁶

Државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.⁶⁷

2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину исказани су остварени приходи из донација и помоћи – колона 10 у износу од 800.130 хиљада динара који чине остварени приходи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказани код 146 здравствених установа.

Табела број 31: Преглед исказаних прихода из донација и помоћи

(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Износ		Промена	Индекс
		2018. година	2019. година		
1	2	3	4	5	6
730000	Донације, помоћи и трансфери	191.549	458.608	267.059	239.42
740000	Други приходи	306.747	329.510	22.763	107.42
790000	Приходи из буџета	-	12.012	12.012	
	Укупно	498.296	800.130	301.834	160.57

Пренета средства за реализацију пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2” по основу уговора о неповратној помоћи Европске уније

На основу Закључка Владе⁶⁸ министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је потписао Уговор о неповратној помоћи између Европске уније, а ради реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2” (у даљем тексту: МАДАД 2).

Здравственим установама је Министарство здравља по основу реализације пројекта МАДАД 2 извршило пренос средства из извора финансирања 56 – Финансијска помоћ ЕУ и извора финансирања 15 – Неутрошена средства донација из ранијих година, конто 465000 – Остале дотације и трансфери здравственим установама у износу од 189.504 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је поређење примљених средстава код 43 здравствене установе са подацима пренетих средстава од стране Министарства здравља. Здравствене установе су примљена средства од Министарства здравља по основу реализације пројекта МАДАД 2 у износу од 155.141 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета исказивале на контима групе 732000 – Донације и помоћи од међународних организација, 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 742000 – Приходи од продаје добара, 745000 – Мешовити и неодређени приходи групе 791000 – Приходи из буџета и на контима групе 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају у колонама 6, 8, 10 и 11.

⁶⁶ Члан 2 Закона о буџетском систему.

⁶⁷ Члан 1 Закона о донацијама и помоћи („Службени лист СРЈ”, бр. 53/01, 61/01 - испр. и 36/02 и „Службени гласник РС”, бр. 101/05 - др. закон).

⁶⁸ Закључак Владе 05 број 48-13167/2017-1 од 5. јануара 2018. године.



Табела број 32: Преглед евидентираних прихода од Министарства здравља по основу реализације пројекта МАДАД 2

(у хиљадама динара)

Кonto у Обраcцу 5	Колона у Обраcцу 5	Износ трансфера Министарства здравља исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
732000	10	458	0%
733000	6	1.269	1%
742000	6	22.219	14%
742000	11	34.235	22%
745000	11	1.363	1%
791000	6	77.358	49%
791000	8	4.251	3%
791000	10	10.868	7%
823000	11	5.679	4%
Укупно		157.700	100%

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани приходи по основу реализације пројекта МАДАД 2 из узорка одговарају пренетим средствима.

Здравствене установе су пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирале и исказале у делу: у колони 6 – Република у износу од 100.846 хиљада динара, у колони 8 – Текући расходи на терет буџета општине/града у износу од 4.251 хиљада динара, у колони 11 – Из осталих извора у износу од 41.277 хиљада динара, као и донације и помоћи од међународних организација, у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 11.326 хиљада динара.

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину мање су исказани остварени приходи на терет донација и помоћи у укупном износу од 146.374 хиљада динара, а више исказани приходи из буџета Републике у износу 100.846 хиљада динара, буџета општине/ града у износу од 4.251 хиљада динара и из осталих извора у износу од 41.277 хиљада динара, јер су здравствене установе средства пренета од Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, а по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, исказале у колони 6 – буџет Републике, колони 8 – из буџета општине/града и колони 11 – приходи из осталих извора уместо у колони 10 – донације 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.

(Ризик и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

2.1.6. Приходи из осталих извора

У Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4-11, према броју конта из колоне 2 Обраcца, односно према опису из колоне 3 Обраcца. У колону 11



уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14.⁶⁹

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

Класификација извора финансирања, између осталог, обухвата:

- 1) Сопствене приходе буџетских корисника – извор 04;
- 2) Трансфере од других нивоа власти – извор 07;
- 3) Примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09;
- 4) Примања од домаћих задуживања – извор 10;
- 5) Примања од иностраних задуживања – извор 11;
- 6) Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине – извор 12;
- 7) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – извор 13;
- 8) Неутрошена средства од приватизације из ранијих година – извор 14.⁷⁰

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину исказани су остварени приходи из осталих извора – колона 11 у износу од 14.787.371 хиљаду динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 7.131 хиљаде динара,
- 2) подаци о оствареним приходима исказаним у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 330 здравствених установа у укупном износу од 14.780.240 хиљада динара.

Табела број 33: Преглед исказаних прихода из осталих извора

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Промена	Индекс
		2018. година	2019. година		
1	2	3	4	5	6
730000	Донације, помоћи и трансфери	28.964	2.255	(26.709)	7.79
740000	Други приходи	13.615.413	14.077.244	461.831	103.39
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.543	3.774	(2.769)	57.68
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	293	40	(253)	13.65
790000	Приходи из буџета	4.090	704.058	699.968	17.214.13
	Укупно	13.655.303	14.787.371	1.132.068	108.29032

2.1.6.1. Приходи из осталих извора исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао приходе из осталих извора у износу од 7.131 хиљаде динара који се односе на приходе од продаје добара и услуга – конто 742000.

Републички фонд за здравствено осигурање је трансфере од другог нивоа власти – извор 07 по основу рефундације расхода за социјална давања запослених у износу од 17.823 хиљаде динара исказао у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у

⁶⁹ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

⁷⁰ Члан 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18).



колони 11 – Остали извори. (описано у Напомени 2.1.3. Приходи из буџета општине/града).

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

Здравствене установе су остварене приходе из осталих извора у укупном износу од 14.780.240 хиљада динара исказале на:

- 1) економској класификацији 730000 – Донације, помоћи и трансфери у укупном износу од 2.255 хиљада динара;
- 2) економској класификацији 740000 – Други приходи у укупном износу од 14.070.113 хиљада динара;
- 3) економској класификацији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 3.774 хиљаде динара;
- 4) економској класификацији 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 40 хиљада динара;
- 5) економској класификацији 790000 – Приходи из буџета у укупном износу од 704.058 хиљада динара.

Здравствена установа је пренета средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, Кредит Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији исказала у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета, у колони 6 – Остварени приходи из буџета Републике износу од 723.752 хиљада динара, уместо у колони 11 – Остварени приходи и примања из осталих извора (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља).

Здравствене установе су остварене трансфере од општине/ града као другог нивоа власти у износу од 8.333 хиљаде динара исказале као остварене приходе из буџета Републике – колони 6, уместо као остварене приходе из осталих извора колони 11 (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља).

Здравствене установе су трансфере из буџета АП у износу од најмање 1.083.643 хиљада динара исказале у колони 3 Остварени приходи из буџета АП – колони 7, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора. (описано у Напомени 2.1.2.1.1 Приходи из буџета Аутономне покрајине код здравствених установа).

Здравствене установе су трансфере из буџета АП из извора 10 – Примања од домаћих задуживања у износу од најмање 1.396.707 хиљада динара исказале у колони 3 Остварени приходи из буџета АП – колони 7, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора. (описано у Напомени 2.1.2.1.2 Здравствене установе су пренета средства од АП Војводине из извора 10 – Примања од домаћих задуживања исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономна Покрајина).

Здравствене установе су трансфере из буџета АП из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од најмање 47.437 хиљада динара исказале у колони 3 Остварени приходи из буџета АП – колони 7, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора. (описано у Напомени 2.1.2.1.3 Здравствене установе су пренета средства од АП Војводине из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказале у делу остварени приходи и примања из буџета Аутономна Покрајина).

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета општине/ града у износу од најмање 1.040.068 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере од другог нивоа власти (извор 07)



исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 11 – Остали извори, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.1.3.1 Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа).

Једна здравствена установа је средства у износу од 17.317 хиљада динара добијена од Градске управе за заштиту животне средине Града Новог Сада а по основу добијене судске пресуде за извршене а неплаћене услуге у 2013. години евидентирала на следећим економским класификацијама:

- 1) 741161 у износу од 4.736 хиљада динара,
- 2) 742121 у износу од 12.236 хиљада динара,
- 3) 745111 у износу од 345 хиљада динара.

Општа болница Јагодина је остварене приходе из буџета Републике из извора 01 у укупном износу од 1.410 хиљада динара исказала на контима групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи у колони 11 – из осталих извора.

Налаз: Здравствене установе су више исказале приходе из осталих извора – колона 11, односно другог нивоа власти, у износу од 1.410 хиљада динара; а мање исказале приходе из буџета Републике – колона 6 у укупном износу од 1.410 хиљада динара, јер је једна установа остварене приходе из буџета Републике из извора 01 у укупном износу од 1.410 хиљада динара исказала у колони 11 – из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(Ризик и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

Налаз: Здравствене установе су више исказале приходе у износу од 7.641 хиљаде динара и у истом износу више исказале расходе, јер нису кориговале приходе и расходе за износ пренетих средстава по основу рефундације расхода, и то:

1) Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 3.195 хиљада динара, и у истом износу расходе за услуге комуникације (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених исказала као сопствени приход, а да није исказала корекцију текућих расхода;

2) Специјална болница за цереброваскуларне болести „Свети Сава“, Београд је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742300) за 2.760 хиљада динара, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за сталне трошкове, евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, и за исти износ више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000);

3) Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац више је исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године, најмање у износу од 910 хиљада динара и сталне трошкове (конто 421000) у



истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода исказао као приходе;

4) Општа болница Нови Пазар више је исказала приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 609 хиљада динара и у истом износу расходе за утрошене енергенте, јер је рефундирани износ расхода за утрошене енергенте које је наплатила од закупаца исказала као сопствене приходе;

5) Општа болница Бор више је исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 167 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из буџета Републике у колони 6 за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити исказала као сопствене приходе.

Препоруке су дате у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2019. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2019. годину).

Здравствене установе су пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније у износу од 41.277 хиљада динара исказале више у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора, и за исти износ мање у колони 10 – Остварени приходи и примања из донација и помоћи. (описано у Напомени 2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа).

Налаз: У консолидовани извештај РФЗО укључени су расходи из извештаја здравствених установа у којима су погрешно класификовани у оквиру класе 700000 - Текући приходи у укупном износу од 47.158 хиљада динара, и то:

1) Институт за реуматологију је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 35.560 хиљада динара, тако што је мање исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300), јер је примљена средства од Међународне организације за миграције (рендген услуге мигрантима), као и средства по основу реализације клиничких студија, евидентирао као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација;

2) Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка је више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742100) најмање у износу од 7.297 хиљада динара, и у истом износу мање исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300), јер је приходе од пружања здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и неосигураним лицима, евидентирала као приходе од продаје добара и услуга;

3) Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 216 хиљада динара, и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000), јер је наплаћене накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књижила као приходе од продаје добара и услуга;



- 4) Специјална болница за цереброваскуларне болести „Свети Сава“, Београд је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742300) за 455 хиљада динара, јер је приходе од закупа пословног простора евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице;
- 5) Специјална болница за цереброваскуларне болести „Свети Сава“, Београд је више исказала приходе од новчаних казни и одузете имовинске користи (конто 743000) за 1.019 хиљаде динара, а мање исказала приходе од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања (конто 741400), јер је приходе које је остварила по основу полиса осигурања и одобрених одштетних захтева евидентирала као приходе од продаје добара и услуга;
- 6) Општа болница Бор више је исказала приходе на економској класификацији 742300 за износ од 167 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 791100, јер је средства остварена по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирала као приходе од продаје добара и услуга;
- 7) Општа болница Вршац више је исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у износу од 493 хиљаде динара и мање исказала приходе из буџета (конто 791100) у истом износу, јер је приходе остварене од Министарства здравља евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и за исти износ више су исказала приходе у колони 11, а мање у колони 6 Извештаја о извршењу буџета - Образац 5;
- 8) Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао Приходе од продаје добара и услуга - конто 742000, а мање исказао Приходе из буџета - конто 791000 у износу од 479 хиљада динара;
- 9) Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.472 хиљаде динара а мање исказао Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 1.173 хиљаде динара и више исказао расходе за услуге мобилне телефоније по основу рефундације у износу од 299 хиљада динара.
- Препоруке су дате у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2019. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2019. годину).

Здравствене установе које нису исказале податке у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину

Дом здравља Пријеполје

Дом здравља Пријеполје је започео процес издвајања из Здравственог центра Ужице 2013. године и регистрован је као самостално правно лице код Привредног суда у Ужицу.

Дом здравља Пријеполје послује једним делом као самостална здравствена установа, а једним делом не, јер пружање здравствене заштите обавља у складу са уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио Здравствени центар Ужице.



Након уписа Дома здравља Пријепоље у судски регистар није сачињен Коначни деобни биланс тако да се нису стекли услови за окончање статусне промене.

Финансијски извештаји Здравственог центра Ужице не обухватају целокупно пословање Дома здравља Пријепоље, односно не обухватају пословне промене које се односе на самостално пословање овог дома здравља, јер Дом здравља Пријепоље саставља један финансијски извештај за средства која оствари из буџета локалне самоуправе као самостално правно лице, а остало пословање исказује у оквиру финансијских извештаја које сачињава Здравствени центар Ужице.

Дом здравља Тутин

Министарство здравља је по основу реализације пројеката „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ пренело средства Дому здравља Тутин установа из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања у износу од 1.750 хиљада динара.

Дом здравља Тутин није у пословним књигама евидентирао ни у финансијским извештајима исказао пренета средства од Министарства здравља.

Дом здравља Тутин пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројеката „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ по основу уговора о додели гранта, није у 2019. години евидентирао и исказао у својим пословним књигама у колони 11 – Приходи из осталих извора у износу од 1.750 хиљада динара, већ у 2020. години.

У поступку ревизије утврђено је да Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину не садржи податке о пренетим средствима од:

- 1) Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања дому здравља Тутин у износу од 1.750 хиљада динара,
- 2) општине Пријепоља, односно од другог нивоа власти дому здравља Пријепоље у износу од 18.492 хиљаде динара.

Налаз: Здравствене установе, у Извештају о извршењу буџета за 2019. годину који се укључује у Консолидовани извештај РФЗО-а за 2019. годину, нису исказале остварене приходе из осталих извора у износу од 20.242 хиљаде динара а који се исказују у колони 11 – Остали извори, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

(Ризик и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

2.1.6.2.1 Приходи по основу упућивања корисника пензија у РХ центре

Законом о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да се средства Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у складу са законом могу користити између осталог за друштвени стандард корисника пензија највише до 0,10% укупних прихода Фонда по основу доприноса. Намене, услове и начин коришћења и правдања средстава друштвеног стандарда корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање уређени су Правилником о друштвеном стандарду корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.



У складу са наведеним правилником Републички фонда за пензијско и инвалидско осигурање кориснике пензија је упућивао на одмор и рехабилитацију.

Приходи које су оствариле здравствене установе - специјалне болнице за рехабилитацију исказани су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 395.509 хиљада динара. Приходе су оствариле здравствене установе, специјалне болнице за рехабилитацију, на основу пружених услуга пензионерима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Према подацима достављеним од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање извршени расходи по основу упућивања корисника права на рехабилитацију у у 2019 години износили су 395.509 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 17 здравствених установа утврђено је да су здравствене установе остварене приходе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу лечења, рехабилитације и превенције корисника овог фонда у износу од 245.522 хиљаде динара исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5.

2.1.6.2.2 Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију

Приходе по основу лечења и рехабилитације корисника права Фонда за социјално осигурање војних осигураника (у даљем тексту Фонд СОВО) исказани су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 64.028 хиљада динара. Приходе су оствариле здравствене установе, специјалне болнице за рехабилитацију, на основу пружених услуга осигураницима Фонд-а СОВО.

Одредбама Закона о Војсци Југославије⁷¹ прописано је да здравствена заштита војних осигураника, између осталог, обухвата медицинску рехабилитацију у стационарној здравственој установи и у другој специјализованој установи за медицинску рехабилитацију. Уредбом о начину остваривања права из здравственог осигурања војних осигураника и чланова њихових породица⁷² уређено је остваривање здравствене заштите у војним здравственим установама, цивилним здравственим установама и другим специјализованим установама за медицинску рехабилитацију.

Уредба о начину остваривања права из здравственог осигурања војних осигураника и чланова њихових породица⁷³ уређује остваривање здравствене заштите у војним здравственим установама, цивилним здравственим установама и другим специјализованим установама за медицинску рехабилитацију.

Здравствену заштиту у лечилиштима за рехабилитацију могу остваривати деца осигураних лица ако је такво лечење медицински индиковано⁷⁴. Правилником о

⁷¹ Закон о Војсци Југославије, члан 217, „Службени лист СРЈ“, бр. 43/94, 28/96, 44/99, 74/99, 3/2002 и 37/2002 - др. закон, "Сл. лист СЦГ", бр. 7/2005 и 44/2005 и "Сл. гласник РС", бр. 116/2007 - др. закон, 88/2009 - др. закони, 101/2010 - др. закон и 10/2015 - др. закон.

⁷² Уредба о начину остваривања права из здравственог осигурања војних осигураника и чланова њихових породица чланови 10. - 12. „Службени лист СРЈ“, бр. 36/94 и "Сл. гласник РС", бр. 88/2019.

⁷³ Уредба о начину остваривања права из здравственог осигурања војних осигураника и чланова њихових породица, чланови 10. – 12.

⁷⁴ Уредба о начину остваривања права из здравственог осигурања војних осигураника и чланова њихових породица, члан 13. „Службени лист СРЈ“, бр. 36/94 и "Сл. гласник РС", бр. 88/2019.



здравственој заштити војних осигураника и чланова њихових породица⁷⁵ уређен је начин коришћења здравствене заштите у војним здравственим установама, цивилним здравственим установама и другим специјализованим установама за медицинску рехабилитацију.

Фонд СОВО је правно лице са статусом организације за обавезно социјално осигурање у којем се остварују права из обавезног здравственог осигурања војних осигураника.

Законом о здравственој заштити⁷⁶ прописано је да здравствене установе у јавној својини, пружајући јавне услуге, остварују средства за рад из јавних прихода и то из:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;
- 2) буџета Републике Србије, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

Према подацима достављеним од Фонда СОВО извршени расходи по основу упућивања корисника права на лечење и рехабилитацију у 2019 години износили су 64.028 хиљада динара. Ови расходи евидентирани су 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 осам здравствених установа утврђено је да су здравствене установе остварене приходе од Фонда СОВО по основу лечења и рехабилитације корисника овог фонда у износу од 24.067 хиљада динара исказале на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 745000 – Мешовити и неодређени приходи у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5.

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину здравствене установе су више исказале приходе из осталих извора у износу од 24.067 хиљада динара, а у истом износу мање приходе и примање из буџета ООСО, јер су трансфере од Фонда СОВО за рехабилитацију војних осигураника исказале као сопствене приходе у колони 11– приходи и примања из осталих извора уместо у колони 9 – Приходи и примања из буџета – ООСО, 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 и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

⁷⁵ Правилник о здравственој заштити војних осигураника и чланова њихових породица чланови 15. и 16. “Службени војни лист”, бр.31/94, 11/96, 23/98 и 2/2006.

⁷⁶ Закон о здравственој заштити, члан 144 „Службени гласник РС“, бр. 25/2019.



2.1.6.2.3 Пренета средства за реализацију пројеката „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ по основу уговора о додели гранта

У складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму за „Други пројекат развоја здравства Србије“⁷⁷ и Законом о потврђивању Споразума о зајму за „Додатно финансирање за „Други пројекат развоја здравства Србије“ између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој,⁷⁸ Министарство здравља је у 2019. години спровело пројекте „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“.

Здравственим установама је Министарство здравља по основу реализације пројеката „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ извршило пренос средства из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, конто 465000 – Остале дотације и трансфери здравственим установама у износу од 135.618 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је поређење примљених средстава код 33 здравствене установе са подацима пренетих средстава од стране Министарства здравља. Здравствене установе су примљена средства од Министарства здравља по основу реализације пројеката „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ у износу од 135.618 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета исказивале на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 742000 – Приходи од продаје добара и на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6.

Табела број 34: Преглед евидентираних прихода од Министарства здравља по основу реализације пројеката „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“
(у хиљадама динара)

Конто у Обрасцу 5	Колона у Обрасцу 5	Износ трансфера Министарства здравља исказан код ЗУ	% учешћа
1	2	3	4
733000	6	14.136	30%
742000	6	1.218	3%
791000	6	34.257	68%
Укупно		49.611	100%

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани приходи по основу реализације пројеката из узорка одговарају пренетим средствима.

Здравствене установе су пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројеката „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“, по основу уговора о гранту са Међународном банком за обнову и развој, евидентирале и исказале у колони 6 – Република у износу од 49.611 хиљада динара.

⁷⁷ „Службени гласник РС“ бр. 11/2014.

⁷⁸ „Службени гласник РС“ бр. 06/2018



Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину мање су исказани остварени приходи из осталих извора у износу од 49.611 хиљада динара, а у истом износу више исказани остварени приходи из буџета Републике, јер су здравствене установе средства пренета од Министарства здравља по основу реализације пројеката „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“, а по основу уговора о гранту са Међународном банком за обнову и развој, евидентирале као приходе из буџета Републике – колона 6, 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 и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 исказана су у износу од 8.046.951 хиљада динара.

Табела број 35: Преглед исказаних примања од продаје нефинансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	2018. година	2019. година	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора	8.332.746	8.045.313	(287.433)	97
2.	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета ООСО	2.969	1.191	(1.778)	40
3.	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Републике	2.071	346	(1.725)	17
4.	Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Општине / града	491	101	(390)	21
	Укупно	8.338.277	8.046.951	(291.326)	97

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину исказана су остварена примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 8.046.951 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним примањима од продаје нефинансијске имовине исказаним у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 595 хиљада динара,
- 2) подаци о оствареним примањима од продаје нефинансијске имовине у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 8.046.356 хиљаде динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 182 здравствене установе, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.



2.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

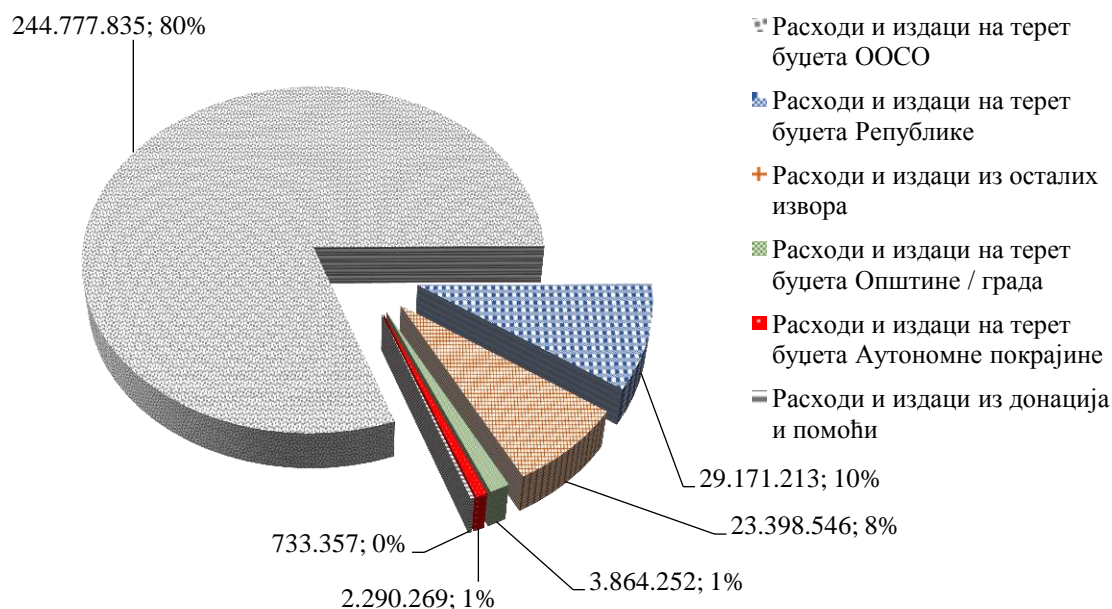
У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – класа 900000 исказана су у износу од 297.728 хиљада динара.

Табела број 36: Преглед исказаних примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину

(у хиљадама динара)					
Редни број	Извор финансирања	2018. година	2019. година	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6
1	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из осталих извора	169.886	297.346	127.460	175
2	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из буџета ООСО	1.507	382	(1.125)	25
	Укупно	171.393	297.728	126.335	174

3. Укупни расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину укупни расходи и издаци исказани су у износу од 304.235.472 хиљаде динара.



Слика број 8: Преглед учешћа расхода и издатака по изворима финансирања у укупним расходима и издацима (износи у хиљадама динара)

Преглед учешћа текућих расхода – класа 4 и издатака за нефинансијску имовину – класа 5 у укупним расходима и издацима за период 2017–2019. године дато је у следећој табели.



Табела број 37: Преглед учешће текућих расхода – класа 4 и издатака за нефинансијску имовину – класа 5 у укупним расходима и издацима у периоду 2017–2019. године

(у хиљадама динара)

Економска класификација	2017. година		2018. година		2019. година	
	износ	%	Износ	%	Износ	%
1	8	9	10	11	10	11
Класа 4 - текући расходи	241.370.146	95	271.415.035	95	287.743.357	95
Класа 5 - издаци за нефинансијску имовину*	13.080.869	5	14.650.938	5	15.614.613	5
Укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину	254.451.015	100	286.065.973	100	303.357.970	100

У наредној табели дат је приказ учешћа расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2017–2019. година.

Табела број 38: Учешће расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2017–2019. године

(у хиљадама динара)

Економска класификација	2017. година		2018. година		2019. година	
	Износ	%	износ	%	износ	%
1	8	9	10	11	10	11
410000 - Расходи за запослене	111.940.651	44	126.525.995	44	139.352.624	46
420000 - Коришћење услуга и роба, од чега:	89.989.421	35	95.952.425	34	96.984.693	32
421000 - Стални трошкови	11.447.027	4	11.683.386	4	12.336.062	4
423000 - Услуге по уговору	3.648.791	1	3.993.739	1	4.222.761	1
425000 - Текуће поправке и одржавање	3.588.905	1	3.894.824	1	3.664.860	1
426000 – Материјал	70.068.470	28	75.071.371	26	75.427.667	25
470000 - Социјално осигурање и социјална заштита	37.262.498	15	46.764.617	16	49.226.103	16
Остали и непоменути расходи (амортизација и употреба средстава за рад, отплата камата и пратећи трошкови задуживања, Донације, дотације и трансфери)	2.177.576	1	2.171.998	1	2.179.937	1
Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину	13.080.869	5	14.650.938	5	15.614.613	5
Укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	254.451.015	100	286.065.973	100	303.357.970	100

3.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи – класа 4 исказани су у износу од 287.743.357 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о извршеним текућим расходима у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 52.938.929 хиљада динара,
- 2) подаци о текућим расходима у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 343 здравствене установе у укупном износу од 234.804.428 хиљада динара.

Табела број 39: Преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. и 2019. годину

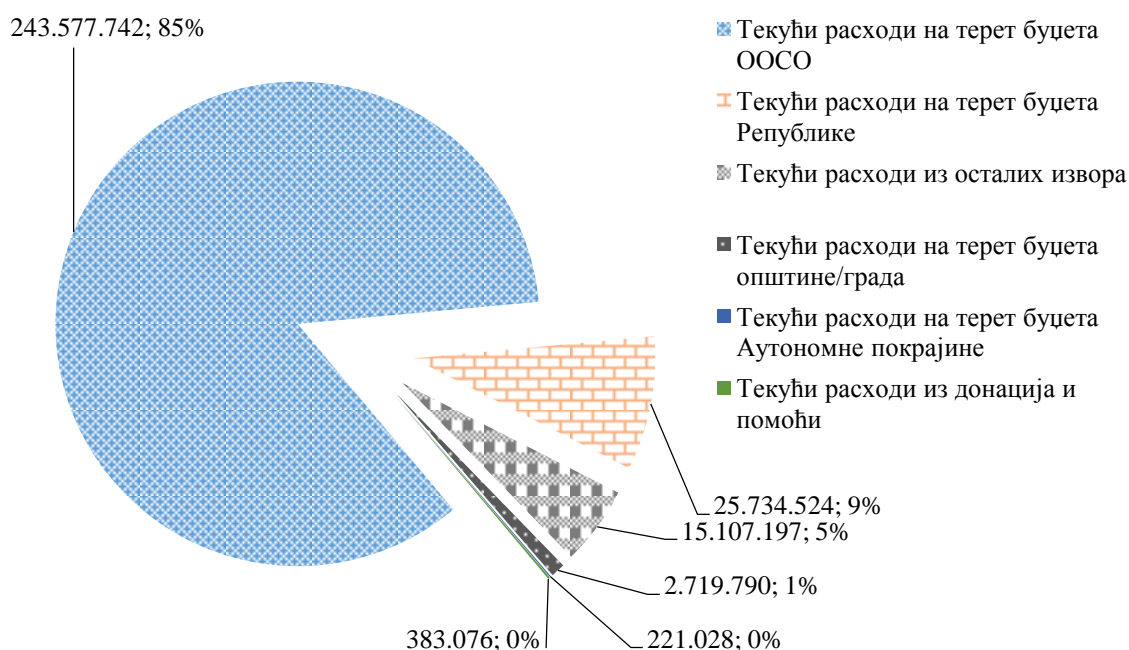
(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	Износ			Индекс
		2018. година	2019. година	Промена	
1	2	3	4	5	6
1.	Текући расходи на терет буџета Републике	32.825.033	25.734.524	(7.090.509)	78
2.	Текући расходи на терет буџета Аутономне покрајине	347.826	221.028	(126.798)	64



(у хиљадама динара)

Редни број	Извор финансирања	Износ			Индекс
		2018. година	2019. година	Промена	
1	2	3	4	5	6
3.	Текући расходи на терет буџета општине/града	2.302.102	2.719.790	417.688	118
4.	Текући расходи на терет буџета ООСО	221.056.466	243.577.742	22.521.276	110
5.	Текући расходи из донација и помоћи	147.559	383.076	235.517	260
6.	Текући расходи из осталих извора	14.736.049	15.107.197	371.148	103
	Укупно текући расходи	271.415.035	287.743.357	16.328.322	106



Слика број 9: Преглед учешћа текућих расхода по изворима финансирања у укупним текућим расходима (износи у хиљадама динара)

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

Табела број 40: Преглед текућих расхода по економским класификацијама и изворима финансирања преузетих из завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање након искључивања међусобних трансфера

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
Републике	АП		Општине/града	ООСО	8	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	2.414.061			2.320	2.411.741		
420000	Коришћење услуга и роба	943.472				943.472		
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	4				4		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	280				280		
460000	Донације, дотације и трансфери	8.328				8.328		



(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	49.226.103	2.541.744				46.684.359	
480000	Остали расходи	346.681				346.681		
	Укупно текући расходи	52.938.929	2.541.744		2.320	50.394.865		

Након искључивања међусобних трансфера из Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање укључени су укупни текући расходи у износу од 52.938.929 хиљада динара, и то:

- 1) расходи који се користе за финансирање рада органа Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 3.712.826 хиљада динара,
- 2) расходи за финансирање трошкова здравствене заштите установа ван Плана мреже у износу од 49.226.103 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед текућих расхода по економским класификацијама и изворима финансирања укључених из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 343 здравствене установе.

Табела број 41: Преглед текућих расхода по економским класификацијама и изворима финансирања укључених из извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	136.938.563	19.066.481	89.537	1.529.718	108.101.800	27.880	8.123.147
420000	Коришћење услуга и роба	96.041.221	4.115.098	131.064	1.036.494	84.701.652	129.700	5.927.213
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	460.199			2.494	228		457.477
440000	Отплата камата и прагећи трошкови задуживања	221.269	59		15.886	24.569	1.524	179.231
460000	Донације, дотације и трансфери	602.006	15	48	9.304	333.800	221.737	37.102
470000	Социјално осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	541.170	11.127	379	123.574	20.828	2.235	383.027
	Укупно текући расходи	234.804.428	23.192.780	221.028	2.717.470	193.182.877	383.076	15.107.197

Приликом консолидације из Извештаја здравствених установа искључени су међусобни трансфери у укупном износу од 2.803.654 хиљаде динара,



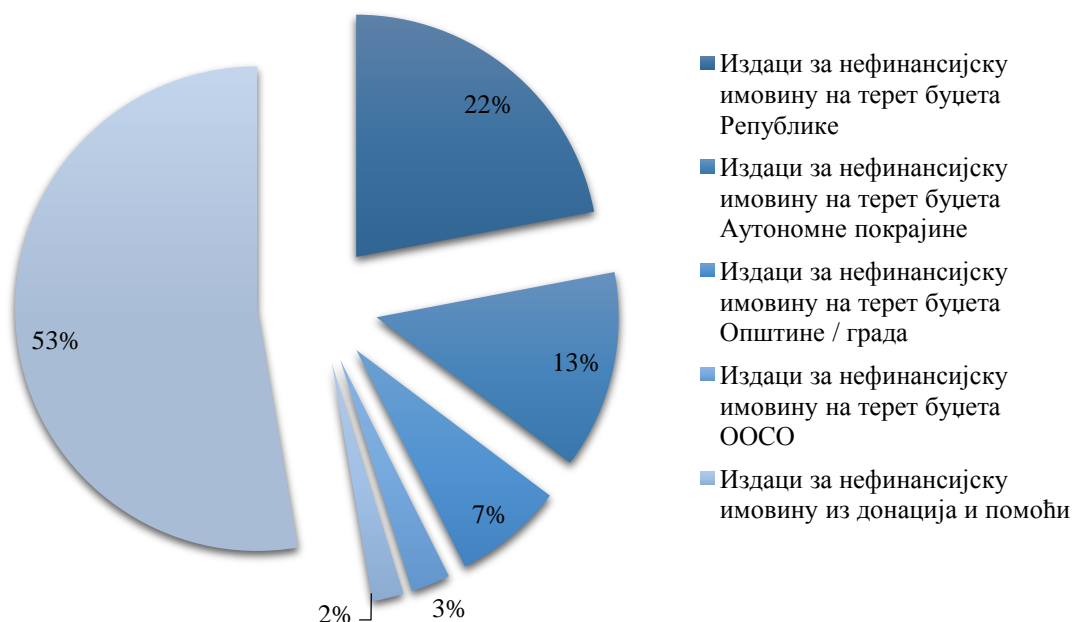
Издаци за нефинансијску имовину – класа 5

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у износу од 15.614.613 хиљада динара и чине их:

- 1) извршени издаци за нефинансијску имовину укључени из Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 95.242 хиљада динара,
- 2) извршени издаци за нефинансијску имовину укључени из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 325 здравствене установе (корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање) у укупном износу од 15.519.371 хиљада динара.

Табела број 42: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину

Редни број	Извор финансирања	Износ (у хиљадама динара)	
		2018. година	2019. година
1	2	3	
1.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике	3.264.139	3.436.689
2.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине	1.465.874	2.069.241
3.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града	1.083.286	1.144.462
4.	Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО	362.127	408.598
5.	Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи	343.571	327.998
6.	Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора	8.131.941	8.227.625
Укупно издаци		14.650.938	15.614.613



Слика број 10: Преглед учешћа издатака по изворима финансирања у укупним издацима

Издаци за нефинансијску имовину укључени из завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 95.242 хиљаде динара исказани су у колони 9



– Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО на следећим економским класификацијама:

- 1) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 20.843 хиљаде динара,
- 2) 512000 – Машине и опрема у износу од 27.979 хиљада динара,
- 3) 515000 – Нематеријална имовина у износу од 46.420 хиљада динара.

Издаци за нефинансијску имовину укључени из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа у износу од 15.519.371 хиљаду динара исказани су на следећим економским класификацијама:

- 1) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.994.609 хиљада динара ,
- 2) 512000 – Машине и опрема у износу од 5.797.315 хиљаде динара,
- 3) 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 85.622 хиљада динара,
- 4) 514000 – Култивисана имовина у износу од 1.107 хиљаде динара,
- 5) 515000 – Нематеријална имовина у износу од 369.615 хиљада динара,
- 6) 522000 – Залихе производње у износу од 153.434 хиљаде динара,
- 7) 523000 – Залихе робе за даљу продају у износу од 6.117.669 хиљада динара.

3.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике

Текући расходи на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 6 – Текући расходи на терет буџета Републике и износе 25.734.524 хиљаде динара.

Табела број 43: Преглед исказаних текућих расхода у колони 6

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	410000 – Расходи за запослене	19.066.481
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	4.115.098
3.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	59
4.	460000 – Донације, дотације и трансфери	15
5.	470000 – Социјално осигурање и социјална заштита	2.541.744
6.	480000 – Остали расходи	11.127
	Укупно	25.734.524

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 6 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике и износе 3.436.689 хиљада динара.

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

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	1.188.842
2.	512000 – Машине и опрема	1.922.757
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	25.570
4.	515000 – Нематеријална имовина	299.505
5.	523000 – Залихе	15
	Укупно	3.436.689



Више исказани текући расходи на терет буџета Републике

Здравствене установе су више исказале расходе из буџета Републике – колона 6 у укупном износу од 8.333 хиљада динара, а мање исказале расходе из осталих извора – колона 11, односно другог нивоа власти, у износу од 8.333 хиљаде динара (описано у Напомени 2.1.1. Приходи из буџета Републике).

Исказани расходи за текуће поправке и одржавање уместо издаци за нефинансијску имовину

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 21.340 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 више исказале расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 21.340 хиљада динара, а мање издатке за нефинансијску имовину (конто 51000) јер је:

1) Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 1.540 хиљада динара и у истом износу мање издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000), јер је издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход;

2) Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 12.877 хиљада динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему (конто 512000), јер је замену операторске конзоле скенера „GOC6.6“ и инсталацију оперативног система, уградњу система за даљинску дијагностику уређаја и замену термичке контролне плоче детектора скенера евидентирао као текући расход уместо као издатак;

3) Општа болница Бор више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање објеката (конто 425100) у износу од 1.000 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је набавку радова за кречење просторија, адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже за коју је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање евидентирала као текући расход;

4) Општа болница Бор више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 1.235 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500), јер је набавку резервних делова за које су средства обезбедили Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме и Установа евидентирала као текући расход;

5) Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао расход за текуће поправке и одржавање – конто 425115 у износу од 4.688 хиљада динара, и за исти износ мање исказао издатке за капитално одржавање болница – конто 511300, за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже.



Препоруке су дате у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2019. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2019. годину).

Више исказани издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

Здравствене установе су више исказале издатке за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у износу 869.497 хиљада динара јер су:

- 1) издатке за нефинансијску имовину из примања од иностраних задуживања, извор финансирања 11 у износу од 723.752 хиљада динара, пренета од Министарства здравља из кредита Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији, исказале на терет буџета Републике – колона 6, уместо на терет иностраних задуживања – извор финансирања 11, остали извори – колона 11;
- 2) више исказале издатке за нефинансијску имовину у износу од 145.745 хиљада динара по основу измирених обавеза од стране Министарства здравља уговорима о асигнацији.

3.1.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине

Текући расходи из буџета Аутономне Покрајине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 7 – Текући расходи на терет буџета Аутономне Покрајине и износе 221.028 хиљада динара.

Табела број 45: Преглед исказаних текућих расхода у колони 7

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	410000 – Расходи за запослене	89.537
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	131.064
3.	460000 – Донације, дотације и трансфери	48
4.	480000 – Остали расходи	379
	Укупно	221.028

Издаци за нефинансијску имовину из буџета Аутономне Покрајине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 7 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине и износе 2.069.241 хиљаде динара. Подаци су преузети из Извештаја о извршењу буџета од 29 здравствених установа чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине.

Табела број 46: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 7

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	379.745
2.	512000 – Машине и опрема	1.684.809
3.	515000 – Нематеријална имовина	4.687
	Укупно	2.069.241



Здравствене установе су расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.290.269 хиљада динара који су финансирани из средства трансферисаних од Аутономне Покрајине Војводине, односно од другог нивоа власти, исказале у делу расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине – колона 7, уместо у делу расходи и издаци из осталих извора – колона 11, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напмени 3.2.2 Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине).

3.1.3. Расходи и издаци из буџета општине/града

Текући расходи из буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 8 – Текући расходи на терет буџета општине/града износе 2.719.790 хиљаде динара.

Табела број 47: Преглед исказаних текућих расхода у колони 8

(у хиљадама динара)		
Редни број	Економска класификација	Износ
1	2	3
1.	410000 – Расходи за запослене	1.532.038
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	1.036.494
3.	430000 - Амортизација и употреба средстава за рад	2.494
4.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	15.886
5.	460000 – Донације, дотације и трансфери	9.304
6.	480000 – Остали расходи	123.574
	Укупно	2.719.790

Самосталним члановима Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему уређено је да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, престају да важе кад се за то створе технички услови.⁷⁹

Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2019. годину РФЗО-а⁸⁰ прописано је да је за састављање Завршних рачуна здравствених установа неопходно извршити одговарајуће, благовремене и квалитетне припремне активности и то: књижење сразмерног дела исправке вредности – амортизације на терет расхода – конта категорије 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад у случају остварених сопствених прихода.

У поступку ревизије утврђено је да су две здравствене установе исказале расходе за амортизацију и то:

- 1) у износу од 2.494 хиљада динара у колони 08 – Општина/град
- 2) у износу од 228 хиљада динара у колони 09 – ООСО.

Здравствени центар Аранђеловац, у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет општине, више је исказао расходе за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 328 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за стручне услуге (конто 423500), јер је погрешно евидентирао расходе по основу

⁷⁹ Члан 47 (ц3) „Службени Гласник РС“, бр. 93/12, 62/13, 63/13 - испр. и 103/15.

⁸⁰ 03 број: 400-17/20 од 24.02.2020. године.



извршеног допунског рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Здравствена установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет општине, више исказала расходе за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 328 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за стручне услуге (конто 423500), јер је погрешно евидентирала расходе по основу извршеног допунског рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука је дата у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2019. годину (компонента Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2019. годину).

Издаци за нефинансијску имовину из буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 8 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града износе 1.144.462 хиљаде динара и односе се на издатке које су исказале 150 здравствених установа.

Табела број 48: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 8

			(у хиљадама динара)
Редни број	Економска класификација	Износ	
1	2	3	
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	149.840	
2.	512000 – Машине и опрема	805.510	
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	15.759	
4.	515000 – Нематеријална имовина	7.917	
5.	523000 – Залихе робе за даљу продају	165.436	
Укупно		1.144.462	

У поступку ревизије утврђено је да је 15 здравствених установа у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 8 – Издаци на терет буџета општине/града исказало залихе робе за даљу продају – конто 523100. Ревизијом је обухваћено пет здравствених установа.

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

				(у хиљадама динара)
Редни број	Назив здравствене установе	Износ	Образложење	
1	2	3	4	
1.	Апотека Зрењанин	62.222	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове	
2.	Апотека Сремска Митровица	29.248	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове	
3.	Апотека Врање	21.032	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове	
4.	Дом здравља "Др Милорад Мика Павловић" Инђија	14.456	Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове са негативне листе лекова	
5.	Дом здравља Алибунар	14.800	Оснивач преузео обавезу плаћања дуга по судским поравњањима са добављачем за лекове, а у складу са чланом 13а, односно 13 Закона о здравственој заштити	



Код четири здравствене установе оснивач је преузео обавезу плаћања дугова према добављачима за лекове, док је код једне здравствене установе оснивач преузео обавезу плаћања дуга по судским поравњањима са добављачем за лекове, а у складу са чланом 13а, односно 13 Закона о здравственој заштити.

Здравствене установе су исказале расходе и издатке финансиране из Трансфера од другог нивоа власти – извор 07 у износу најмање од 1.040.068 хиљада динара у колони 8 – расходи и издаци на терет буџета општине/града уместо у колони 11 – Остали извори, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.1.3.1 Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа).

Здравствене установе су исказале расходе и издатке финансиране из Трансфера од другог нивоа власти – извор 07 у износу од најмање 377 хиљада динара у колони 8 – расходи и издаци на терет буџета општине/града, уместо у колони 6 – расходи и издаци на терет буџета Републике, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.1.3.1 Приходи из буџета општине/града исказани код здравствених установа).

У поступку ревизије утврђено је да је једна здравствена установа пренета средства из Министарства здравља по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по уговору о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирала и исказале у делу приходи из буџета општине/града – колони 8 у износу од 4.251 хиљада динара уместо у колони 10 – Из донација и помоћи; (описано у Напомени 2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа и Напомени 3.1.5 Текући расходи из донација и помоћи).

У поступку ревизије утврђено је да једна здравствена установа није исказала остварене приходе из буџета општине/града у укупном износу од 18.492 хиљаде динара (описано у Напомени 2.1.6.2. Приходи из осталих извора исказаних у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа – Здравствене установе које нису исказале податке у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину и Напомени 3.1.6 Расходи и издаци из осталих извора).

3.1.4. Расходи и издаци на терет буџета ООСО

Текући расходи на терет буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 9 – Текући расходи на терет буџета ООСО износе 243.577.742 хиљада динара.

Табела број 50: Преглед исказаних текућих расхода у колони 9

(у хиљадама динара)							
Економска класификација	Опис	2018. година	%	2019. година	%	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене	98.722.985	45	110.513.541	45	11.790.556	112



(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	2018. година	%	2019. година	%	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6	7	8
420000	Коришћење услуга и роба, од чега	77.447.524	35	85.645.124	35	8.197.600	111
	421000 - Стални трошкови	10.157.043	13	10.704.718	12	547.675	105
	426000 – Материјал	61.797.922	80	69.512.505	81	7.714.583	112
	Остали расходи за коришћење услуга и роба: (422000, 423000, 424000 и 425000)	5.492.559	7	5.427.901	6	(64.658)	99
470000	Социјално осигурање и социјална заштита, од тога:	44.072.105	20	46.684.359	19	2.612.254	106
	471100 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	12.100.126	27	13.384.031	29	1.283.905	111
	471200 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	31.971.979	73	33.300.328	71	1.328.349	104
430000, 440000, 460000, 480000	Други и Остали расходи	813.852		734.718		(79.134)	90
	Укупно	221.056.466	100	243.577.742	100	22.521.276	110

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 9 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО износе 408.598 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о извршених издацима за нефинансијску имовину преузети из Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 313.356 хиљада динара,
- 2) подаци о оствареним приходима преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 26 здравствених установа (корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање) у укупном износу од 95.242 хиљаде динара.

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	2018. година	2019. година	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	30.021	68.658	38.637	229
2.	512000 – Машине и опрема	220.007	289.807	69.800	132
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	4.767	630	(4.137)	13
4.	515000 – Нематеријална имовина	100.798	47.014	(53.784)	47
5.	522000 – Залихе производње	2.980	730	(2.250)	24
6.	523000 – Залихе робе за даљу продају	3.554	1.759	(1.795)	49
	Укупно	362.127	408.598	46.471	113

Наказ: У консолидовани извештај РФЗО укључени су погрешно класификовани расходи – у оквиру класе 400000 – Текући расходи, у износу од најмање 37.188 хиљада динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

- 1) Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) најмање у износу од



525 хиљада динара, и у истом износу мање исказала расходе за казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену камату по основу каматног обрачуна добављача погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2) Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) најмање у износу од 13 хиљада динара, и у истом износу мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

3) Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац више је исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 547 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за комуналне услуге (конто 421300), јер је погрешно евидентирао расходе за услуге водовода и канализације, што није у складу са одредбом члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

4) Општа болница Бор више је исказала расходе на економској класификацији 423200 – Компјутерске услуге, а мање исказала расходе на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге за износ од 185 хиљада динара јер је расходе за пружене услуге јавног здравља евидентирала као расходе за одржавање рачунара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

5) Општа болница Бор више је исказала расходе на економској класификацији 426100 – административни материјал за износ од 403 хиљаде динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене јер је расходе за ситан медицински инвентар евидентирала као расходе за административни материјал, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

6) Општа болница Вршац више је исказала расходе на контима групе 413000 - Накнаде у натури у износу од 33.773 хиљаде динара и у истом износу мање исказала расходе на контима групе 415000 - Накнаде трошкова за запослене јер је на контима групе 413000 евидентирала расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћене запосленима у новцу, који по својој суштини не представљају накнаде у натури, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

7) Општа болница Кикинда евидентирала је у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима расходе за накнаде у натури, превоз на посао и са посла (маркица), у износу од 1.742 хиљаде динара, на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене уместо на економској класификацији 413000 – Накнаде у натури, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоруке су дате у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2019. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2019. годину).



3.1.4.1. Расходи и издаци извршени из средстава ООСО исказани у делу Остали извори – колона 11

Здравствене установе су извршене расходе по основу лечења и рехабилитације корисника Фонда СОВО, извршене на терет буџета – ООСО у износу од 24.067 хиљада динара, исказале у делу Остали извори – колона 11 (описано у Напомени 3.2.6. Расходи и издаци из осталих извора).

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину расходи по основу лечења и рехабилитације корисника Фонда СОВО исказани су у мањем износу за 24.067 хиљада динара у колони 9 – Расходи и издаци из буџета – ООСО, а у већем износу за у колони 11– Из осталих извора у истом износу, јер су здравствене установе расходе по основу лечења и рехабилитације корисника Републичког фонда за пензијско инвалидско осигурање, исказале у делу Остали извори – колона 11, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.4.2. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС

Влада Републике Србије је 30. јула 2018. године донела Закључак⁸¹ којим је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, чији је оснивач Република Србија, 50% износа неутрошених средстава из 2016. године, и из ранијих година, која се налазе на подрачунима здравствених установа чији је оснивач Република Србија, а пренета су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, користе за набавку медицинске опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2018. години.

Влада Републике Србије је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа чији је оснивач Република Србија, остатак од 50% износа неутрошених средстава из 2016. године, и ранијих година, уплате на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.

Влада Републике Србије је 14. септембра 2018. године донела Закључак⁸² којим је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине, 50% износа неутрошених средстава из 2016. године, и из ранијих година, која се налазе на подрачунима здравствених установа чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине, а пренета су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, користе за набавку медицинске опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2018. години.

Влада Републике Србије је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине, остатак од 50% износа неутрошених средстава из 2016. године, и ранијих година, уплате на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.

⁸¹ 05 број: 401-7209/2018-1

⁸² 05 број: 401-8623/2018-1



Влада Републике Србије је 11. јула 2019. године донела Закључак⁸³ којим је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, чији је оснивач Република Србија, 50% износа неутрошених средстава из 2017. године, и из ранијих година, која се налазе на подрачунима здравствених установа чији је оснивач Република Србија, а пренета су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, користе за набавку медицинске опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2019. години.

Влада Републике Србије је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, чији је оснивач Република Србија, остатак од 50% износа неутрошених средстава из 2017. године, и ранијих година, уплате на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе извршиле издатке за набавку нефинансијске имовине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор финансирања 13, а по Закључцима Владе РС, најмање у износу од 296.088 хиљада динара и исте исказале у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО.

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 уређено је да се износи остварених прихода и примања, односно расхода и издатака, извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година уносе у колону 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Налаз: Здравствене установе су извршиле издатке за набавку нефинансијске имовине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор финансирања 13, а по Закључцима Владе РС, најмање у износу од 296.088 хиљада динара и исте исказале у колони 9 – расходи и издаци на терет буџета ООСО уместо у колони 11 – 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.

(Ризик и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1.)

3.1.4.3. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО принудним извршењем

У поступку ревизије утврђено је да је један дом здравља исказао издатке у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО у износу од 1.759 хиљада динара настале по основу принудног измирења дуга из ранијег периода према добављачима за лекове и Пореској управи.

⁸³ 05 број: 401-6525/2019



3.1.4.4. Расходи на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година

Републички фонд за здравствено осигурање је расходе у укупном износу од 205.750 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, исказао у делу извршених расхода на терет буџета ООСО.

Налаз: Републички фонд за здравствено осигурање је расходе у износу од 205.750 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13 исказао у делу извршених расхода на терет буџета ООСО – колона 9, уместо у колони 11 – расходи 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.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешним изворима финансирања доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти извршених расхода и издатака у обрачунском периоду по изворима финансирања, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима РФЗО-а да расходе финансиране из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.5. Текући расходи из донација и помоћи

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 10 – Текући расходи из донација и помоћи износе 383.076 хиљада динара

Табела број 52: Преглед исказаних текућих расхода у колони 10

(у хиљадама динара)						
Редни број	Економска класификација	2018. година	2019. година	Промена	Индекс	
1	2	3	4	5	6	
1.	410000 – Расходи за запослене	35.289	27.880	(7.409)	79	
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	108.522	129.700	21.178	120	
3.	430000 – Амортизација и употреба средстава за рад	170		(170)		
4.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	256	1.524	1.268	595	
5.	460000 – Донације, дотације и трансфери	819	221.737	220.918	27.074	
6.	480000 – Остали расходи	2.503	2.235	(268)	89	
	Укупно	147.559	383.076	235.517	260	

Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 10 – Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи и износе 327.998 хиљада динара.



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

(у хиљадама динара)						
Редни број	Економска класификација	2018. година	2019. година	Промена	Индекс	
1	2	3	4	5	6	
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	58.714	70.655	11.941	120	
2.	512000 – Машине и опрема	282.451	225.657	(56.794)	80	
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	1.216	160	(1.056)	13	
4.	515000 – Нематеријална имовина	1.190	31.526	30.336	2.649	
	Укупно	343.571	327.998	(15.573)	95	

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи за пружене здравствене услуге у колони 10 – Из донација и помоћи исказани су у мањем износу за 146.374 хиљада динара јер су здравствене установе извршене расходе из донација за реализацију пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, а по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније, исказале на терет буџета Републике (100.846 хиљада динара), на терет буџета општине (4.251 хиљада динара) и из осталих извора (41.277 хиљада динара), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 2.1.5.1 Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених установа).

3.1.6. Расходи и издаци из осталих извора

Текући расходи из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 11 – Текући расходи из осталих извора и износе 15.107.197 хиљада динара.

Табела број 54: Преглед исказаних текућих расхода у колони 11

(у хиљадама динара)						
Редни број	Економска класификација	2018. година	2019. година	Промена	Индекс	
1	2	3	4	5	6	
1.	410000 – Расходи за запослене	526.657	1.157.712	476.827	106	
2.	420000 – Коришћење услуга и роба	1.208.685	896.754	(224.453)	96	
3.	430000 – Амортизација и употреба средстава за рад	36.635	43.503	81.646	122	
4.	440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	874	1.107	71.123	166	
5.	460000 – Донације, дотације и трансфери	17.334	25.386	2.756	108	
6.	480000 – Остали расходи	191.103	152.704	(36.751)	91	
	Укупно	6.150.653	5.950.459	371.148	103	

Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 11 – Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора и износе 8.227.625 хиљада динара.



Табела број 55: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 11
(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	2018. година	2019. година	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6
1.	511000 – Зграде и грађевински објекти	526.657	1.157.712	631.055	220
2.	512000 – Машине и опрема	1.208.685	896.754	(311.931)	74
3.	513000 – Остале некретнине и опрема	36.635	43.503	6.868	119
4.	514000 – Култивисана имовина	874	1.107	233	127
5.	515000 – Нематеријална имовина	17.334	25.386	8.052	146
6.	522000 – Залихе производње	191.103	152.704	(38.399)	80
7.	523000 – Залихе робе за даљу продају	6.150.653	5.950.459	(200.194)	97
	Укупно	8.131.941	8.227.625	95.684	101

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину издаци за набавку нефинансијске имовине из осталих извора – колони 11 исказани су у мањем износу за 296.088 хиљада динара, јер су здравствене установе извршене издатке за набавку имовине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор финансирања 13, а по Закључцима Владе РС, исказале у колони 9 – расходи и издаци на терет буџета ООСО уместо у колони 11 – расходи и издаци из осталих извора, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.1.4.2. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС).

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи из осталих извора – колони 11 исказани су у мањем износу за 205.750 хиљада динара, јер је РФЗО извршене расходе из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор финансирања 13, исказао у делу извршених расхода на терет буџета ООСО – колони 9, уместо у колони 11 – расходи 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 (описано у Напомени 3.1.4.4. Расходи на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година).

Више исказани текући расходи из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину текући расходи исказани су у већем износу за 24.067 хиљада динара у колони 11 – Из осталих извора, а у мањем износу у колони 9 – расходи и издаци из буџета – ООСО у истом износу, јер су здравствене установе из пренетих средстава Фонда СОВО за лечења и рехабилитације корисника Фонда СОВО, исказале у делу расходи и издаци из буџета Остали извори – колони 11 (описано у Напомени 3.2.4.1. Расходи и издаци извршени из средстава ООСО исказани у делу Остали извори – колони 11).

Здравствене установе су више исказале текуће расходе на терет осталих извора – колони 11 у износу од 41.277 хиљада динара јер су расходе извршене из пренетих средстава Министарства здравља по уговору о бесповратној помоћи Европске уније, а по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2” исказале у делу остали извори – колони 11, уместо на терет донација и помоћи – колони 10 (описано у Напомени 2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених усанова).



Више исказани текући расходи на терет буџета Републике из осталих извора

Здравствене установе су више исказале расходе из буџета Републике – колона 6 у укупном износу од 8.333 хиљада динара, а мање исказале расходе из осталих извора – колона 11, односно другог нивоа власти, у износу од 8.333 хиљаде динара (описано у Напомени 2.1.1. Приходи из буџета Републике).

Налаз: Здравствене установе су погрешно класификовале извршене расходе и издатке у укупном износу од 12.609 хиљада динара, и то:

1) Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) најмање у износу од 148 хиљада динара, и у истом износу мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2) Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац више је исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 143 хиљаде динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

3) Општа болница Бор више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 200 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500), јер је набавку резервних делова за које су средства обезбедили Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме и Установа евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

4) Општа болница Бор више је исказала новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у износу од 9.751 хиљаде динара и у истом износу мање исказала расходе за запослене (конто 410000) у износу 390 хиљада динара и коришћење услуга и роба конто (420000) у износу 9.361 хиљаде динара јер је износе основног дуга из извршних судских пресуда погрешно евидентирала као новчане казне и пенале по решењу судова, што није у складу са одредбама чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

5) Општа болница Вршац више је исказала расходе на контима групе 413000 - Накнаде у натури у износу од 255 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе на контима групе 415000 - Накнаде трошкова за запослене јер је на контима групе 413000 евидентирала расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћене запосленима у новцу, који по својој суштини не представљају накнаде у натури, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;



6) Општа болница Вршац више је исказала расходе на синтетичком конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 296 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге јер је накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача евидентирала на конту 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора који припада категорији 410000 прописаној за евидентирање расхода за запослене, уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

7) Здравствени центар Неготин је у 2019. години више исказао специјализоване услуге - конто 424000 за износ од 816 хиљада динара на име уговора о делу, уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима за исти износ мање су исказане услуге по уговору - конто 423000;

8) Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао расход Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 најмање у износу од 1.000 хиљаде динара и у истом износу мање исказао Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000 по основу принудно извршених средстава са рачуна установе.

Препоруке су дате у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2019. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2019. годину).

4. Резултат пословања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину, након вршене консолидације података из годишњих Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01–31.12.2019. године Републичког фонда за здравствено осигурање и 343 здравствене установе, исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 1.806.330 хиљада динара.

Табела број 56: Преглед исказаног резултата у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. 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	324.996.961	305.164.300	30.089.555	2.529.195	3.972.524	244.940.212	800.130	22.832.684
Консолидовани текући расходи и издаци	326.202.318	303.357.970	29.171.213	2.290.269	3.864.252	243.986.340	711.074	23.334.822
Буџетски суфицит	0	1.806.330	918.342	238.926	108.272	953.872	89.056	
Буџетски дефицит	1.205.357							502.138
Примања од задужевања и продаје финансијске имовине - класа 9	814.202	297.728				382		297.346



(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
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 6	2.079.749	877.502				791.495	22.283	63.724
Вишак примања (класа 9 - класа 6)								233.622
Мањак примања (класа 9 - класа 6)	1.265.547	579.774				791.113	22.283	
Вишак новчаних прилива								233.622
Мањак новчаних прилива	1.265.547	579.774				791.113	22.283	

Министар посебним актом, на основу предлога Управе за трезор, утврђује списак корисника јавних средстава, у оквиру којег се посебно евидентирају директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора.⁸⁴

Новчана средства буџета Републике Србије, директних и индиректних корисника средстава тог буџета, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора Републике Србије.⁸⁵

Трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.⁸⁶

У Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4-11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца. У колону 11 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14.⁸⁷

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

Класификација извора финансирања, између осталог, обухвата:

- 1) Сопствене приходе буџетских корисника - извор 04;
- 2) Трансфере од других нивоа власти - извор 07;
- 3) Примања од продаје нефинансијске имовине - извор 09;

⁸⁴ Члан 8 став 1 Закона о буџетском систему.

⁸⁵ Члан 9 став 10 Закона о буџетском систему.

⁸⁶ Члан 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁸⁷ Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



- 4) Примања од домаћих задуживања - извор 10;
- 5) Примања од иностраних задуживања - извор 11;
- 6) Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине - извор 12;
- 7) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година - извор 13;
- 8) Неутрошена средства од приватизације из ранијих година - извор 14.⁸⁸

Републички фонд за здравствено осигурање је у Извештају о извршењу буџета за 2019. годину исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 1.549.024 хиљаде динара.

Остварени буџетски суфицит коригован је на више за:

- 1) износ од 205.750 хиљада динара, колико износи део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода текуће године,
- 2) износ од три хиљаде динара, колико износи део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине.

Након извршених корекција Републички фонд за здравствено осигурање је као резултат пословања за период 01. 01–31. 12. 2019. године исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.754.777 хиљада динара.

Од укупно 343 здравствене установе чији су извештаји консолидовани, код 166 је исказан буџетски суфицит у укупном износу од 2.054.847 хиљада динара, док је код 169 исказан буџетски дефицит у укупном износу од 2.920.839 хиљада динара (код осам здравствених усанова резултат пословања је „0” (нула)). Укупан буџетски дефицит исказан је у износу од 865.992 хиљаде динара.

Извршени расходи из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година

Републички фонд за здравствено осигурање је расходе и издатке у укупном износу од 205.750 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, исказао у делу извршених расхода и издатака на терет буџета ООСО.

Републички фонд за здравствено осигурање је расходе у износу од 205.750 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13 исказао у делу извршених расхода на терет буџета ООСО – колона 9, уместо у колони 11 – расходи из осталих извора (описано у Напомени 3.2.4.5. Расходи и издаци на терет буџета ООСО финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година).

Извршени издаци за нефинансијску имовину из пренетих неутрошених средстава из ранијих година по Закључку Владе РС

Здравствене установе су извршиле издатке за набавку нефинансијске имовине из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор финансирања 13, а по Закључцима Владе РС, најмање у износу од 296.080 хиљада динара и исте исказале у колони 9 – расходи и издаци на терет буџета ООСО уместо у колони 11 – расходи и издаци из осталих извора. (описано у Напомени 3.1.4.2. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС).

⁸⁸ Члан 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18).



Налаз: У Консолидованом извештају РФЗО-а извршени расходи и издаци, из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13, нису исказани по изворима 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 што је утицало на утврђени резултат и то:

- 1) мање исказан суфицит из буџета ООСО за 501.838 хиљада динара
- 2) мање исказан дефицит из Осталих извора за 501.830 хиљада динара.

(Ризик и препорука дати у Скретању пажње – тачка 1)

5. Препоруке из претходних година

У току 2019. године вршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији број: 400–92/2019–05/15 од 7. новембра 2019. године. Изразили смо мишљење са резервом и дали три препоруке.

РФЗО је доставио Одазивни извештај о отклањању неправилности и извршавању препорука из Извештаја о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину у коме је навео активности које је предузео у циљу спровођења датих препорука.

Табела број 57: Преглед датих препорука и њихове реализације

Предмет ревизије	Број датих препорука	Реализација датих препорука			
		Поступљено		Поступање у току	
		Број 9	%	Број	%
1	2	3	4=3/2	5	6=5/2
Ревизија Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину	3	3	100		
Укупно	3	3	100		



ПРИЛОГ III

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



САДРЖАЈ:

**Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од
01.01.2019. до 31.12.2019. године..... 115**



Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	324.996.961	305.164.300	30.089.555	2.529.195	3.972.524	244.940.212	800.130	22.832.684
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	314.384.743	297.117.349	30.089.209	2.529.195	3.972.423	244.939.021	800.130	14.787.371
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)	175.100.000	180.229.840				180.229.840		
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)	175.100.000	180.229.840				180.229.840		
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	80.564.520	83.350.345				83.350.345		
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	84.018.900	86.320.932				86.320.932		
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	10.365.690	10.413.183				10.413.183		
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	150.890	145.380				145.380		
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	38.707.831	27.244.104	24.285.893	45.489	2.451.859		458.608	2.255
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	39.074	11.197	1.113				10.084	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	29.403	11.197	1.113				10.084	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	9.671							



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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	810.629	441.523	3.068	3.992			432.272	2.191
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	567.433	377.035	1.750	3.992			369.102	2.191
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	32.153	1.608	1.318				290	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	166.602	57.651					57.651	
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ	44.441	5.229					5.229	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	37.858.128	26.791.384	24.281.712	41.497	2.451.859		16.252	64
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	37.639.541	26.664.870	24.280.364	7.933	2.360.627		15.882	64
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	218.587	126.514	1.348	33.564	91.232		370	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	25.447.125	19.423.274	206.449	1.198	521.651	4.287.222	329.510	14.077.244
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	331.765	260.055	2.885		3.899	231.720		21.551
5071	741100	Кamate	18.090	12.992			3.899			9.093
5072	741200	Дивиденде	1.860	2.255						2.255
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	311.770	244.763	2.885			231.720		10.158
5075	741500	Закуп произведене имовине		45						45
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима	45							
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	21.268.911	16.099.792	200.438	898	515.595	2.121.861	15	13.260.985



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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.531.228	7.024.477	26.696	874	493.537			6.503.370
5079	742200	Таксе и накнаде	20.500	22.520				15.992		6.528
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.717.183	9.052.795	173.742	24	22.058	2.105.869	15	6.751.087
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	104.809	73.119						73.119
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	696	300						300
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	74.782	55.905						55.905
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	7.046	5.983						5.983
5086	743400	Приходи од пенала	8.779	3.539						3.539
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи	2.850	1.991						1.991
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	10.656	5.401						5.401
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	691.799	331.254					329.495	1.759
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	444.347	253.565					251.806	1.759
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	247.452	77.689					77.689	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.049.841	2.659.054	3.126	300	2.157	1.933.641		719.830
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.049.841	2.659.054	3.126	300	2.157	1.933.641		719.830



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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.090.000	1.257.375	4.177		107.540	1.141.884		3.774
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	574.000	417.434	1.635		38.912	374.526		2.361
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	574.000	417.434	1.635		38.912	374.526		2.361
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	516.000	839.941	2.542		68.628	767.358		1.413
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	516.000	839.941	2.542		68.628	767.358		1.413
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	60.199.054	59.280.115				59.280.075		40
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	60.199.054	59.280.115				59.280.075		40
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.650.000	3.022.987				3.022.947		40
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	56.549.054	56.257.128				56.257.128		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	13.840.733	9.682.641	5.592.690	2.482.508	891.373		12.012	704.058
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	13.840.733	9.682.641	5.592.690	2.482.508	891.373		12.012	704.058
5105	791100	Приходи из буџета	13.840.733	9.682.641	5.592.690	2.482.508	891.373		12.012	704.058
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	10.612.218	8.046.951	346		101	1.191		8.045.313



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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	10	11
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	59.215	35.360	320		101	1.191		33.748
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	21.923	11.669	320		101	1.003		10.245
5109	811100	Примања од продаје непокретности	21.923	11.669	320		101	1.003		10.245
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	26.200	16.450						16.450
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	26.200	16.450						16.450
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	11.092	7.241				188		7.053
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	11.092	7.241				188		7.053
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	10.553.003	8.011.591	26					8.011.565
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	404.335	276.949						276.949
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	404.335	276.949						276.949
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	10.148.668	7.734.642	26					7.734.616
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	10.148.668	7.734.642	26					7.734.616
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	814.202	297.728				382		297.346
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	801.970	283.102						283.102
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	801.970	283.102						283.102



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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи	720.000	205.600						205.600
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	72.000	68.310						68.310
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	9.970	9.192						9.192
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	12.232	14.626				382		14.244
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	12.232	14.626				382		14.244
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	12.192	14.587				382		14.205
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	40	39						39
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	325.811.163	305.462.028	30.089.555	2.529.195	3.972.524	244.940.594	800.130	23.130.030



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					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)	326.202.318	303.357.970	29.171.213	2.290.269	3.864.252	243.986.340	711.074	23.334.822
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	301.894.951	287.743.357	25.734.524	221.028	2.719.790	243.577.742	383.076	15.107.197
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	141.807.616	139.352.624	19.066.481	89.537	1.532.038	110.513.541	27.880	8.123.147
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	114.067.750	112.969.810	16.140.959	76.100	1.231.149	89.225.183	19.075	6.277.344
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	114.067.750	112.969.810	16.140.959	76.100	1.231.149	89.225.183	19.075	6.277.344
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	19.891.039	19.600.664	2.880.039	12.984	223.250	15.386.785	3.719	1.093.887
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.863.264	13.722.414	2.837.144	9.097	162.257	9.944.897	2.636	766.383
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.923.802	5.847.747	42.700	3.887	60.066	5.414.846	1.082	325.166
5180	412300	Допринос за незапосленост	103.973	30.503	195		927	27.042	1	2.338
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	380.902	361.715	1.134		2.252	282.924	89	75.316
5182	413100	Накнаде у натури	380.902	361.715	1.134		2.252	282.924	89	75.316
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.789.002	900.815	36.225		46.052	667.922	63	150.553



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
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	699.509	96.148	2.980		42.982	34.698		15.488
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	7.018	4.326			158	593	43	3.532
5186	414300	Отпремнине и помоћи	909.327	688.032	32.535		2.305	562.953		90.239
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	173.148	112.309	710		607	69.678	20	41.294
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4.062.868	3.978.082	2.355	337	24.721	3.634.568	2.355	313.746
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.062.868	3.978.082	2.355	337	24.721	3.634.568	2.355	313.746
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.616.056	1.541.538	5.769	116	4.614	1.316.159	2.579	212.301
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.616.056	1.541.538	5.769	116	4.614	1.316.159	2.579	212.301
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	106.724.088	96.984.693	4.115.098	131.064	1.036.494	85.645.124	129.700	5.927.213
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	13.741.326	12.336.062	117.717	952	104.824	10.704.718	3.601	1.404.250
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	540.535	516.714	1.670	1	522	403.411	387	110.723
5199	421200	Енергетске услуге	8.551.161	7.795.722	69.691	581	31.790	7.023.963	1.023	668.674
5200	421300	Комуналне услуге	2.741.788	2.419.950	30.605	182	46.358	2.103.238	453	239.114
5201	421400	Услуге комуникација	724.689	645.656	10.501	51	5.690	504.327	921	124.166
5202	421500	Трошкови осигурања	838.712	737.717	4.744	85	11.224	644.657	200	76.807
5203	421600	Закуп имовине и опреме	191.519	170.658	258		7.733	11.768	547	150.352



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	
5204	421900	Остали трошкови	152.922	49.645	248	52	1.507	13.354	70	34.414	
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	407.407	315.313	7.392	625	2.568	131.573	12.849	160.306	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	177.108	139.916	3.883	517	1.926	34.046	1.213	98.331	
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	63.428	38.041	1.594	98		1.539	11.492	23.318	
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	143.951	122.716	1.775	10	405	94.399	64	26.063	
5209	422400	Трошкови путовања ученика	30								
5210	422900	Остали трошкови транспорта	22.890	14.640	140		237	1.589	80	12.594	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	4.959.804	4.222.761	143.006	15.995	285.394	2.047.259	75.991	1.655.116	
5212	423100	Административне услуге	163.222	140.112	41.046	114	11.263	23.818	1.708	62.163	
5213	423200	Компјутерске услуге	873.317	705.172	3.580	400	11.390	622.626	669	66.507	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	612.095	518.647	6.630	21	8.315	342.686	13.165	147.830	
5215	423400	Услуге информисања	219.466	148.460	2.022	810	6.034	59.580	7.251	72.763	
5216	423500	Стручне услуге	1.464.357	1.281.328	47.245	13.539	165.633	179.470	47.896	827.545	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	840.604	773.802	7.496		964	730.250	601	34.491	
5218	423700	Репрезентација	123.938	97.818	2.377		2.089	1.347	3.094	88.911	
5219	423900	Остале опште услуге	662.805	557.422	32.610	1.111	79.706	87.482	1.607	354.906	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.267.423	1.018.030	61.057	9.098	181.566	382.450	4.490	379.369	
5221	424100	Пољопривредне услуге	4.950	2.763				768		1.995	
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	14.679	9.412				695	1.719	6.998	
5223	424300	Медицинске услуге	790.238	678.593	10.167	8.618	82.962	326.996	2.052	247.798	



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	
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	3.486	1.982	885				524		573
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	41.420	28.232	15.143		2.370	6.964			3.755
5227	424900	Остале специјализоване услуге	412.650	297.048	34.862	480	96.234	46.503	719		118.250
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	4.699.138	3.664.860	186.755	78.366	142.607	2.866.619	13.260		377.253
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.635.454	1.190.363	132.077	763	89.163	809.943	11.458		146.959
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.063.684	2.474.497	54.678	77.603	53.444	2.056.676	1.802		230.294
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	81.648.990	75.427.667	3.599.171	26.028	319.535	69.512.505	19.509		1.950.919
5232	426100	Административни материјал	1.129.178	912.446	13.166	68	8.196	789.909	1.597		99.510
5233	426200	Материјали за пољопривреду	15.465	10.799	6.102			3.263			1.434
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	73.132	48.613	1.730		1.051	17.480	260		28.092
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.756.837	1.583.607	15.292	148	18.850	1.469.981	43		79.293
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	76.383	52.594			74	46.447			6.073
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	26.336	20.473				12.713			7.760
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	73.205.033	68.230.262	3.446.861	19.508	181.206	63.403.739	14.353		1.164.595
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.397.678	3.034.324	37.060	152	1.882	2.568.566	119		426.545
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.968.948	1.534.549	78.960	6.152	108.276	1.200.407	3.137		137.617



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
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	425.272	460.203			2.494	232		457.477
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	421.590	456.189			2.494	231		453.464
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	88.272	85.363				1		85.362
5244	431200	Амортизација опреме	326.958	360.006			2.494	230		357.282
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	6.360	10.820						10.820
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)	31	12						12
5247	432100	Амортизација култивисане опреме	31	12						12
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	3.651	4.002				1		4.001
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	3.651	4.002				1		4.001
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	222.233	221.549	59		15.886	24.849	1.524	179.231
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	37.271	34.458			1.730	6.042	1.515	25.171
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	47	208				3		205
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	3.895	2.551			90	526		1.935
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	3.160	5.616			214	10		5.392



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
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	4.062	3.286					1.493	1.793
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	22.909	20.233			200	5.503	22	14.508
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	3.198	2.564			1.226			1.338
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)	1.026	645						645
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	36	36						36
5269	442200	Отплата камата страним владама	190	79						79
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама	800	530						530
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	183.936	186.446	59		14.156	18.807	9	153.415
5277	444100	Негативне курсне разлике	36.763	7.367	2			36	3	7.326
5278	444200	Казне за кашњење	138.728	172.250	57		8.585	18.747	6	144.855
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	8.445	6.829			5.571	24		1.234
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	680.660	610.334	15	48	9.304	342.128	221.737	37.102
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)	200							
5295	461100	Текуће донације страним владама	200							



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
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	223.958	217.862					217.291	571
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	223.958	217.862					217.291	571
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	11.321	9.980			8.288			1.692
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	11.321	9.980			8.288			1.692
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	445.181	382.492	15	48	1.016	342.128	4.446	34.839
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	440.445	381.337	15	48	1.016	340.974	4.446	34.838
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	4.736	1.155				1.154		1
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	50.698.426	49.226.103	2.541.744			46.684.359		
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)	50.698.426	49.226.103	2.541.744			46.684.359		
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	15.945.426	15.925.775	2.541.744			13.384.031		
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	34.753.000	33.300.328				33.300.328		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.336.656	887.851	11.127	379	123.574	367.509	2.235	383.027



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	
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	907	449	60						389
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	35								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	872	449	60						389
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	342.528	245.209	1.679	379	3.041	70.317	2.049		167.744
5329	482100	Остали порези	160.437	129.291	1.269	379	361	46.634	1.428		79.220
5330	482200	Обавезне таксе	137.129	95.391	410		2.193	22.716	522		69.550
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	44.962	20.527			487	967	99		18.974
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	953.153	613.193	8.436		118.306	274.121	186		212.144
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	953.153	613.193	8.436		118.306	274.121	186		212.144
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	750	524							524
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	750	524							524
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	39.318	28.476	952		2.227	23.071			2.226



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
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	39.318	28.476	952		2.227	23.071		2.226
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	24.307.367	15.614.613	3.436.689	2.069.241	1.144.462	408.598	327.998	8.227.625
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	16.381.807	9.343.510	3.436.674	2.069.241	979.026	406.109	327.998	2.124.462
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	6.796.631	3.015.452	1.188.842	379.745	149.840	68.658	70.655	1.157.712
5344	511100	Куповина зграда и објеката	6.860	1.976	52		148	132		1.644
5345	511200	Изградња зграда и објеката	1.664.239	872.394	20.071	26.042	43.239		42.670	740.372
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.651.180	1.996.130	1.166.164	295.267	71.543	63.094	19.558	380.504
5347	511400	Пројектно планирање	474.352	144.952	2.555	58.436	34.910	5.432	8.427	35.192
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	8.951.282	5.825.294	1.922.757	1.684.809	805.510	289.807	225.657	896.754
5349	512100	Опрема за саобраћај	708.889	511.782	63.257	11.602	292.249		43.063	101.611
5350	512200	Административна опрема	1.060.020	674.632	99.329	120.959	82.065	32.124	21.694	318.461
5351	512300	Опрема за пољопривреду	3.058	3.012					2.021	991
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	37.242	29.030			10.822		1.800	16.408
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.805.827	4.367.563	1.606.686	1.512.162	419.508	257.662	148.670	422.875
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	3.553	290						290
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	5.056	2.494			186	11		2.297
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	327.637	236.491	153.485	40.086	680	10	8.409	33.821
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	144.066	85.622	25.570		15.759	630	160	43.503



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	
5359	513100	Остале некретнине и опрема	144.066	85.622	25.570		15.759	630	160	43.503	
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)	3.055	1.107						1.107	
5361	514100	Култивисана имовина	3.055	1.107						1.107	
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	486.773	416.035	299.505	4.687	7.917	47.014	31.526	25.386	
5363	515100	Нематеријална имовина	486.773	416.035	299.505	4.687	7.917	47.014	31.526	25.386	
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	7.925.560	6.271.103	15		165.436	2.489		6.103.163	
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	224.396	153.434				730		152.704	
5368	522100	Залихе материјала	198.950	152.903				199		152.704	
5370	522300	Залихе готових производа	25.446	531				531			
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	7.701.164	6.117.669	15		165.436	1.759		5.950.459	
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	7.701.164	6.117.669	15		165.436	1.759		5.950.459	
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	2.079.749	877.502				791.495	22.283	63.724	
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	68.988	73.611					22.283	51.328	
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	65.543	70.314					22.283	48.031	
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	7.300	7.296					7.296		
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	48.323	53.197					14.987	38.210	
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим	9.920	9.821						9.821	



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	
		кредиторима									
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)	1.350	1.350							1.350
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама	1.350	1.350							1.350
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)	2.095	1.947							1.947
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	2.095	1.947							1.947
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)	2.010.761	803.891				791.495			12.396
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	2.010.761	803.891				791.495			12.396
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	10.721	12.396							12.396
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	2.000.040	791.495				791.495			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	328.282.067	304.235.472	29.171.213	2.290.269	3.864.252	244.777.835	733.357		23.398.546



III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	324.996.961	305.164.300	30.089.555	2.529.195	3.972.524	244.940.212	800.130	22.832.684
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	326.202.318	303.357.970	29.171.213	2.290.269	3.864.252	243.986.340	711.074	23.334.822
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		1.806.330	918.342	238.926	108.272	953.872	89.056	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	1.205.357							502.138
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	814.202	297.728				382		297.346
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	2.079.749	877.502				791.495	22.283	63.724
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								233.622
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	1.265.547	579.774				791.113	22.283	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		1.226.556	918.342	238.926	108.272	162.759	66.773	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	2.470.904							268.516