



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-104/2021-05/10
Београд, 16. новембар 2021. године**



С А Д Р Ж А Ј :

| | |
|---|------------|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ | 2 |
| ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА | 10 |
| ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ | 19 |
| ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД | 109 |



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 2020. 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 2020. годину исказани су подаци у укупном износу од 6.244.842 хиљаде динара који нису у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и то:

- 1) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике у укупном износу од 1.872.620 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 1.875.685 хиљада динара, а мање из осталих извора – колона 11 у износу од 1.875.685 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 3.065 хиљада динара за износ обавеза здравствених усанова измирених асигнацијом од стране Министарства здравља у претходном извештајном периоду,
- 2) приходи, расходи и издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине у укупном износу од 1.590.900 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 1.590.900 хиљада

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.



- 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 1.640.082 хиљада динара зато што:
- (1) је Републички фонд за здравствено осигурање више исказао остварене приходе из буџета општине/града у износу од 1.136 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 1.637.784 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 347 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 из буџета Републике (извор 02 - Трансфери између корисника на истом нивоу) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике,
 - (4) су здравствене установе више исказале примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 630 хиљада динара и у истом износу мање исказале мешовите и неодређене приходе (конто 745000); и више исказале расходе за медицинске услуге (синтетички конто 424300) у износу од 185 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 80.118 хиљаде динара зато што:
- (1) је Републички фонд за здравствено осигурање више исказао остварене приходе и примања из буџета ООСО у износу најмање од 11.870 хиљада динара и за исти износ мање исказао остварене приходе и примања из осталих извора, јер је у колони 9 – Приходи и примања из буџета ООСО, уместо у колони 11 – Остварени приходи и примања из осталих извора исказао примања од продаје финансијске имовине у износу од 11.279 хиљада динара - извор 12, и примања од продаје нефинансијске имовине - извор 09 у износу од 591 хиљаду динара,
 - (2) су здравствене установе више исказале издатке за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО за износ од 67.339 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;



- (3) су здравствене установе више исказале примања од продаје робе за даљу продају (конто 411000) у износу од 168 хиљада динара и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 412000); и више исказале расходе за медицинске услуге (синтетички конто 426700) у износу од 741 хиљада динара и у истом износу мање исказале расходе за стручне услуге (синтетички конто 523100), јер су погрешно евидентирале расходе и издатке;
- 5) приходи и расходи из донација и помоћи у укупном износу од 1.056.741 хиљада динара зато што су здравствене установе
- (1) мање исказале приходе из донација и помоћи – колона 10 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 101.222 хиљаде динара, а више исказале приходе (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода): из буџета – колона 6 у износу од 74.372 хиљада динара, из буџета општине/града – колона 8 у износу од 2.519 хиљада динара и из осталих извора – колона 11 у износу од 24.331 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; и нису исказале,
- (2) нису исказале остварене приходе и примања и извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу од 955.519 хиљада динара,
- б) приходи и расходи и издаци за нефинансијску имовину из осталих извора у укупном износу од 4.381 хиљаде динара зато што су здравствене установе:
- (1) мање исказале остварене приходе из осталих извора – колона 11 (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из тих прихода) у износу од 47.633 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,
- (2) више исказале приходе из осталих извора – колона 11 (као и расходе и издатке извршене из тих прихода) у износу од 35.842 хиљада динара а мање приходе из буџета ООСО – колона 9 (као и расходе и издатке извршене из тих прихода), јер су трансфере од Фонда СОВО исказале као сопствене приходе у колони 11– приходи и примања из осталих извора уместо у колони 9 – Приходи и примања из буџета – ООСО,
- (3) више исказале расходе из осталих извора – колона 11 у износу од 7.845 хиљада динара, а мање исказале расходе из буџета ООСО – колона 9, јер су средства извршена са буџетског рачуна установе исказале као средства извршена са сопственог рачуна;
- (4) више исказале приходе из осталих извора (као и расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из ових прихода) у износу од 2.090 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,



- (5) приходе и расходе из осталих извора у укупном износу од 2.525 хиљада динара нису исказале у складу са прописаном економском класификацијом прихода и примања, односно расхода и издатака, јер су приходе у износу од 1.351 хиљада динара исказале на погрешним економским класификацијама у оквиру класе 700000 – Текући приходи, а расходе у износу од 1.174 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 трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије.

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



- 2) Скрећемо пажњу на 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, 2.1.2.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине, 2.1.3.3. 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), а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе трансфера (конта групе 733000 и 791000), као и на контима групе које се не консолидују (конта групе 731000, 732000, 742000, 744000, 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 423900 и 424600), 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 742000 и 744000),

(3)Општине/градови су пренета средства здравственим установама евидентирали на контима групе 463000 – трансфери осталим нивоима власти и 464000 – дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, као и на контима групе које се не консолидују (конта групе 421000, 423000, 424000, 426000, 451000, 472000, 485000, 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 консолидују (конта групе: 731000, 741000, 742000, 745000, 811000 и 823100).

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 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља – искључивање међусобних трансфера код здравствених установа у којима је описано да је Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” средства у износу од 393.526 хиљада динара, примљена од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6, која је потом пренео Институт за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак", а расходе по овом основу исказао на синтетичким контима 426700 – Медицински и лабораторијски материјали.



Институт за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак" је ове приходе евидентирао на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета у колони 6, док је расходе који су финансирани из ових средстава евидентирао на субаналитичким контима категорије 410000 и 420000.

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

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

- 4) Скрећемо пажњу на 2.1.2.1.4. Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа у којима је описано да је Институт за јавно здравље Војводине пренета средства од Аутономне Покрајине евидентирао на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета. Приликом преноса средстава заводима за јавно здравље на територији Покрајине, Институт је средства евидентирао на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Заводи за јавно здравље су остварене приходе 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.

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

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

- 5) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.2.1.1 Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из општинских прихода и примања из буџета – извор 01 и Напомену 2.1.3.2 Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа у којима је описано да:

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

(2) да су здравствене установе приходе из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти, евидентирале као донације од иностраних држава (конто 731000), трансфере од других нивоа власти (конто 733000), приходе од имовине (конто 741000), приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), мешовити и неодређени приходи (конто 745000), приходе из буџета (конто 791000), примања од продаје непокретности (конто 811000) и примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100).

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

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију прописивањем



економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

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

- 7) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.6.2.2 Приходи по основу упућивања војних осигураника на лечење и рехабилитацију у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од 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, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за трансфере организација обавезног социјалног осигурања ка здравственим установама, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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
16. новембар 2021. године



ПРИЛОГ І

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј :

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме налаза | 13 |
| 2. Резиме датих препорука | 18 |



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

1) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину остварени приходи и примања из буџета Републике, и расходи и издаци извршени на терет буџета Републике у укупном износу од 1.872.620 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 су здравствене установе:

- (1) мање исказале остварене приходе из буџета Републике – колона 6 (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) у износу од 3.065 хиљада динара за реализоване уговоре о асигнацији, а који нису евидентирани у одговарајућој години (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља),
- (2) више исказале остварене приходе из буџета Републике – колона 6 (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) за износ од 1.875.685 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора – колона 11 (као и извршене расходе и издатке из тог извора) јер су:
 - примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања у износу од 1.852.594 хиљаде динара исказале у Извештају о извршењу буџета у колони 6 – остварени приходи 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),
 - више исказале остварене приходе из буџета Републике – колона 6 (као извршене расходе и издатке из тог извора) за износ од 23.091 хиљаду динара, и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе и издатке из тог извора) јер су трансфере од другог нивоа власти исказале у Извештају о извршењу буџета у колони 6 – остварени приходи из буџета Републике (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља);

2) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину остварени приходи и примања из буџета Аутономне покрајине и извршени расходи и издаци на терет буџета Аутономне Покрајине у укупном износу од 1.590.900 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:

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- (1) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) у износу најмање од 1.097.645 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе и издатке из тих извора), јер су трансфере из буџета АП Војводине из општинских прихода и примања буџета (извор 01) 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 Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из општинских прихода и примања из буџета – извор 01),
 - (2) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) у износу најмање од 492.618 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе и издатке 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 (описано у Напомени 2.1.2.1.2 Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из примања од домаћих задуживања – извор 10),
 - (3) више исказале остварене приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) у износу најмање од 637 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе и издатке из тих 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 (описано у Напомени 2.1.2.1.3 Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13);
- 3) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину остварени приходи и примања из буџета општине/града и извршени расходи и издаци на терет буџета општине/града у укупном износу од 1.639.267 хиљада динара нису исказани у складу Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; и са класификацијом према изворима финансирања – као делу стандардног класификационог оквира за буџетски систем прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што:
- (1) РФЗО је више исказао остварене приходе из буџета општине/града у износу од 1.136 хиљада динара и у истом износу мање исказао остварене 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 2.1.3.1 Приходи из буџета општине/града исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање),
 - (2) Здравствене установе су:
 - више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од најмање 1.637.784 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора (као и извршене расходе и издатке из тих 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 (описано у Напомени 2.1.3.2. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа),



- више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од најмање 347 хиљада динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода) и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), јер су трансфере из буџета Републике (извор 02 – трансфери између корисника на истом нивоу) исказале у колони 8 – Приходи из буџета општине/града, уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике, (описано у Напомени 2.1.3.2. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- 4) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину приходи и примања из буџета општине/ града и расходи и издаци на терет буџета општине/града у износу од 815 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:
- (1) више исказале примања од продаје робе за даљу продају (група конта 82300) у износу од 935 хиљада динара, а мање исказале мешовите и неодређене приходе (група конта 74500) у износу од 630 хиљада динара (описано у Напомени 2.1.3.2. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа),
 - (2) више исказале трошкове превоза запослених у износу од 185 хиљада динара и у истом износу мање исказале накнаде у природи јер су погрешно евидентирале примања од продаје робе, односно накнаде трошкова запосленим (описано у Напомени 3.2.3. Расходи и издаци на терет буџета општине/града);
- 5) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци на терет буџета ООСО у укупном износу од 79.209 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:
- (1) РФЗО је више исказао остварене приходе и примања из буџета ООСО у износу најмање од 11.870 хиљада динара и за исти износ мање исказао остварене приходе и примања из осталих извора, јер је у колони 9 – Приходи и примања из буџета ООСО, уместо у колони 11 – Остварени приходи и примања из осталих извора исказао:
 - примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 10.866 хиљада динара и примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 413 хиљаде динара (извор 12 - Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине) (описано у напомени 2.3.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање),
 - примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09 у износу од 591 хиљаду динара (описано у Напомени 2.2.1. Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање),



- (2) здравствене установе су:
- више исказале извршене расходе и издатке на терет буџета ООСО најмање у износу од 67.339 хиљада динара и за исти износ мање исказале извршене расходе и издатке 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);
- 6) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину расходи на терет буџета ООСО у укупном износу од 909 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 здравствене установе расходе у оквиру класе 400000 – Текући расходи и издатке у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину исказале на погрешним економским класификацијама (описано у напомени 3.1.4 Расходи и издаци на терет буџета ООСО);
- 7) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину остварени приходи и примања, и извршени расходи и издаци из донација и помоћи у укупном износу од 1.056.741 хиљаде динара нису исказани у складу Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и са класификацијом према изворима финансирања која сачињава стандардни класификациони оквир за буџетски систем прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што су здравствене установе:
- (1) нису исказале остварене приходи и примања и извршене расходе и издатке из донација и помоћи у износу од 955.519 хиљада динара (описано у Напомени 2.1.5.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа),
 - (2) мање су исказани остварени приходи и примања из донација и извршени расходи и издаци из донација и помоћи у укупном износу од 101.222 хиљада динара, а више исказани остварени приходи из буџета и извршени расходи на терет: а) буџета Републике у износу 74.372 хиљаде динара, б) буџета општине/ града у износу од 2.519 хиљада динара и в) из осталих извора у износу од 24.331 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, колони 11 – остали извор уместо у колони 10 – донације и помоћи (описано у Напомени 2.1.5.2. Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа);
- 8) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци из осталих извора у укупном износу од 1.856 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) више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од 2.090 хиљада динара (и у истом износу извршене расходе и издатке), јер у колони 11 – Остали извори и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су приходе из буџета Републике – извор 01 исказале у колони 11 – из осталих извора (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 – колона 11 у износу од 47.633 хиљаде динара (као и извршене расходе и издатке из тих прихода), а у истом износу више исказале остварене приходе из буџета Републике – колона 6 (као и извршене расходе и издатке 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, евидентирала као приходе из буџета Републике (описано у напомени 2.1.6.2.3 Пренета средства за реализацију пројектата „Други пројекат развоја здравства Србије“ и „Додатно финансирање за Други пројекат развоја здравства Србије“ по основу уговора о додели гранта),
 - (3) више исказале остварене приходе из осталих извора у износу за 35.842 хиљаде динара (као и расходе и издатке из тих извора), а истом износу мање приходе из буџета – ООСО (као и расходе и издатке извршене из тих извора), јер су трансфере од Фонда СОВО за рехабилитацију војних осигураника у износу од 28.285 хиљада динара и за снабдевање војних осигураника лековима и медицинским средствима у износу од 7.557 хиљада динара исказале у колони 11– Приходи и примања из осталих извора уместо у колони 9 – Приходи и примања из буџета – ООСО (описано у Напомени 2.1.6.2.2 Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију и Напомени 2.1.6.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа),
 - (4) више исказале расходе из осталих извора – колона 11 у износу од 7.845 хиљада динара; а мање исказале расходе из буџета ООСО – колона 9, јер су средства извршена са буџетског рачуна установе исказале као средства извршена са сопственог рачуна, 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;
- 9) У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину остварени приходи и извршени расходи из осталих извора у укупном износу од 2.525 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 у консолидовани извештај укључени погрешно исказани подаци из извештаја здравствених установа, јер су здравствене установе приходе у износу од 1.351 хиљада динара исказале на погрешним економским класификацијама у оквиру класе 7000000 – Текући приходи и расходе у износу од 1.174 хиљада динара исказале на погрешним



економским класификацијама у оквиру класе 400000 – Текући расходи (описано у Напомени 2.1.6.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа и Напомени 3.2.2 Расходи и издаци из осталих).

2. Резиме датих препорука

- 1) Препоруке дате Републичком фонду за здравствено осигурање као матичном ентитету дате су у Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину.
- 2) Препоруке компонентама чији су финансијски извештаји ревидирани дати су у Извештајима о ревизији финансијских извештаја тих компоненти.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ
ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ,
БЕОГРАД ЗА 2020. 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 2020. годину..... | 26 |
| 2. Укупни приходи и примања..... | 27 |
| 2.1. Текући приходи | 28 |
| 2.1.1. Приходи из буџета Републике..... | 30 |
| 2.1.1.1. Приходи из буџета Републике исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање..... | 31 |
| 2.1.1.1.1. Трансфери из буџета Републике са раздела 27 – Министарство здравља..... | 31 |
| 2.1.1.1.2. Трансфери од Министарства финансија..... | 32 |
| 2.1.1.2. Приходи из буџета Републике исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа..... | 33 |
| 2.1.1.2.1. Приходи од Министарства здравља..... | 33 |
| 2.1.1.2.2. Трансфери од Министарства правде..... | 41 |
| 2.1.1.2.3. Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја..... | 42 |
| 2.1.1.2.4. Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација..... | 43 |
| 2.1.1.2.5. Трансфери од Министарства заштите животне средине..... | 45 |
| 2.1.1.2.6. Трансфери од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања..... | 46 |
| 2.1.2. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине..... | 47 |
| 2.1.2.1. Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа..... | 48 |
| 2.1.2.1.1. Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из општинских прихода и примања из буџета – извор 01..... | 49 |
| 2.1.2.1.2. Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из примања од домаћих задуживања – извор 10..... | 50 |
| 2.1.2.1.3. Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13..... | 51 |
| 2.1.2.1.4. Искључивање међусобних трансфера код здравствених установа..... | 51 |
| 2.1.2.2. Начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из Аутономне Покрајине Војводине..... | 52 |
| 2.1.3. Приходи из буџета општине/града..... | 53 |
| 2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање..... | 54 |
| 2.1.3.2. Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа..... | 55 |



| | | |
|---------------|---|-----------|
| 2.1.3.3. | Начин евидентирања и исказивања прихода из буџета општина/града..... | 59 |
| 2.1.3.4. | Завод за биоциде и медицинску екологију | 61 |
| 2.1.4. | Приходи из буџета ООСО..... | 62 |
| 2.1.4.1. | Приходи из буџета ООСО исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање..... | 63 |
| 2.1.4.2. | Приходи из буџета ООСО исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа | 68 |
| 2.1.4.2.1. | Партиципација – новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек..... | 69 |
| 2.1.4.2.2. | Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију..... | 71 |
| 2.1.5. | Приходи из донација и помоћи..... | 71 |
| 2.1.5.1. | Приходи из донација и помоћи исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање..... | 72 |
| 2.1.5.2. | Приходи из донација и помоћи исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа | 72 |
| 2.1.6. | Приходи из осталих извора..... | 74 |
| 2.1.6.1. | Приходи из осталих извора исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање..... | 75 |
| 2.1.6.2. | Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа | 75 |
| 2.1.6.2.1. | Приходи по основу упућивања корисника пензија у РХ центре..... | 78 |
| 2.1.6.2.2. | Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију..... | 79 |
| 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..... | 79 |
| 2.2. | Примања од продаје нефинансијске имовине..... | 81 |
| 2.2.1. | Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање..... | 82 |
| 2.2.2. | Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа | 82 |
| 2.3. | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине..... | 82 |
| 2.3.1. | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање..... | 83 |
| 2.3.2. | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатакаа здравствених установа | 84 |
| 3. | Укупни расходи и издаци..... | 84 |
| 3.1. | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину..... | 86 |



| | |
|--|------------|
| 3.1.1. Расходи и издаци на терет буџета Републике | 90 |
| 3.1.2. Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине..... | 92 |
| 3.1.3. Расходи и издаци на терет буџета општине/града | 92 |
| 3.1.4. Расходи и издаци на терет буџета ООСО | 95 |
| 3.1.4.1. Расходи и издаци извршени из средстава ООСО исказани у делу Остали извори – колона 11..... | 97 |
| 3.1.4.2. Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО по Закључку Владе РС | 98 |
| 3.1.5. Расходи и издаци из донација и помоћи..... | 99 |
| 3.1.5.1. Текући расходи из донација и помоћи | 99 |
| 3.1.5.2. Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи | 99 |
| 3.1.6. Расходи и издаци из осталих извора | 100 |
| 3.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 102 |
| 3.2.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање | 103 |
| 3.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у финансијским извештајима о извршењу приход и примања и расхода и издатакаа здравствених установа | 104 |
| 4. Резултат пословања..... | 105 |
| 5. Препоруке из претходних година | 107 |



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 2020. 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 је консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 338 корисника средстава РФЗО за 2020. годину.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2020. годину прописан је начин, поступак, ниво и обухват контроле које врше Филијале Републичког фонда за здравствено осигурање. Контрола, коју врши Филијала, сагласно законским и подзаконским прописима, узимајући у обзир надлежности и овлашћење Филијале је логичка контрола.

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

- 1) врши контрола спровођења закључених уговора између филијала и давалаца здравствених услуга;
- 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 2020. годину дефинисао обавезу здравственим установама да изврше усаглашавање пренетих средстава по свим изворима финансирања - колонама и економској класификацији у Извештају о извршењу буџета – Образац 5. Уз Извештај о извршењу буџета – Образац 5 здравствене установе су биле у обавези да филијали Републичког фонда доставе и доказе о извршеном усаглашавању пренетих средстава скениране, потписане и заведене документе. Здравствене установе су делимично/односно нису поступиле по наведеној инструкцији.

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

¹⁶ 03 број:400-16/21 од 24.02.2021. године.

¹⁷ Члан 28 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање.



приходи и расходи у консолидованом извештају Републике Србије бити двоструко рачунати и исказани.

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

1.2. Основни подаци о Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину

Републички фонд за здравствено осигурање саставио је Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. 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 1.1.2020. до 31.12.2020. године у коме су исказани износи консолидованих остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака Републичког фонда за здравствено осигурање и 338 корисника средстава Републичког фонда (здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање је 27. априла 2021. године усвојио Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину¹⁸.

У циљу потврђивања потпуности Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. 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 2020. годину са подацима о здравственим установама из Списка корисника јавних средстава и Плана мреже здравствених установа.

У консолидовани извештај РФЗО за 2020. годину укључени су подаци из финансијског извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака Института за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак”, који је – као здравствена установа чији је оснивач Република Србија, у Списку корисника јавних средстава наведен у групи 6 – Други корисници јавних средстава.

Од јуна 2020. године, Република Србија је преузела оснивачка права над Заводом за биоциде и медицинску екологију као здравственом установом утврђеном у Плану мреже здравствених установа, а не финансира се из средстава обавезног здравственог осигурања (описано у Напомени 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.

¹⁸ 01/2 број:400-35/21.



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

Табела број 1: Преглед укупно исказаних прихода и примања у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. 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 РФЗО | Укупни приходи и примања | 367.750.035 | 373.343.774 | 123.475.600 | | 1.136 | 247.212.959 | 1.155.303 | 1.498.776 |
| | Корекције у поступку консолидације | | | | | | | | |
| | Свега | | 373.343.774 | 123.475.600 | 0 | 1.136 | 247.212.959 | 1.155.303 | 1.498.776 |
| Збирни извештај ЗУ | Укупни приходи и примања | 308.087.323 | 281.044.742 | 9.464.187 | 1.621.911 | 3.330.714 | 245.986.717 | 617.308 | 20.023.905 |
| | Корекције у поступку консолидације | | (243.363.050) | | | | (243.363.050) | | |
| | Укупно | | 37.681.692 | 9.464.187 | 1.621.911 | 3.330.714 | 2.623.667 | 617.308 | 20.023.905 |
| Консолидовани укупни приходи и примања | 421.418.748 | 411.025.466 | 132.939.787 | 1.621.911 | 3.331.850 | 249.836.626 | 1.772.611 | 21.522.681 | |

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

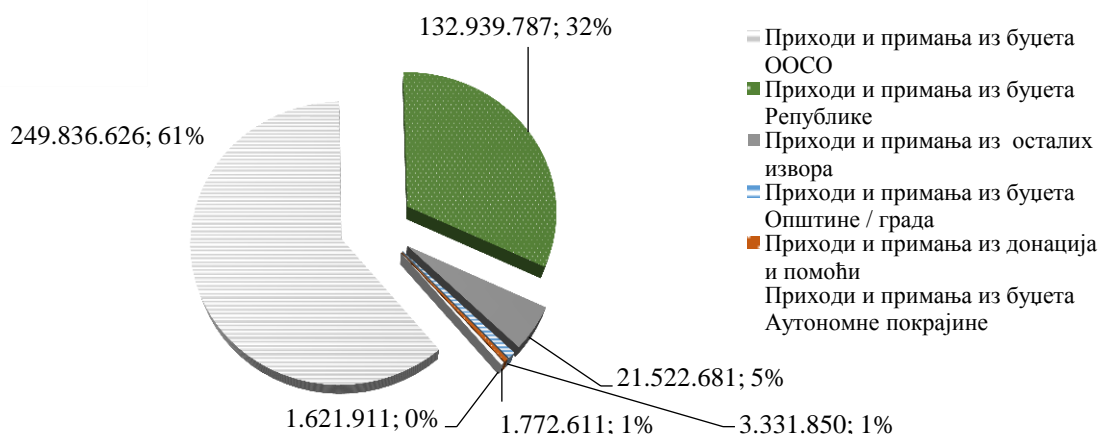
Табела број 2: Преглед укупно исказаних расхода и издатака у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину

(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 | 125.206.257 | 60.720.950 | 0 | 207 | 62.374.665 | 1.154.058 | 956.377 |
| I-1 | Укупно исказани расходи и издаци | 366.471.806 | 122.494.301 | 0 | 207 | 241.866.863 | 1.154.058 | 956.377 |
| I-2 | Трансфери према ЗУ из Плана мреже које се консолидују | (241.265.549) | (61.773.351) | | | (179.492.198) | | |
| II | Расходи и издаци ЗУ | 278.355.800 | 69.721.362 | 2.223.790 | 3.278.180 | 181.147.796 | 539.312 | 21.445.360 |
| II-1 | Укупно исказани расходи и издаци | 281.498.645 | 7.948.011 | 2.223.790 | 3.278.180 | 246.063.992 | 539.312 | 21.445.360 |
| II-2 | Корекција према изворима | | 21.202.297 | | | (21.202.297) | | |
| II-3 | Корекција за трансфере између установа | (3.142.845) | | | | (3.142.845) | | |
| | Укупно (I+II) | 403.562.057 | 130.442.312 | 2.223.790 | 3.278.387 | 243.522.461 | 1.693.370 | 22.401.737 |

2. Укупни приходи и примања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину укупни приходи и примања исказани су у износу од 411.025.466 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 2019–2020. године, дато је у следећој табели.

Табела број 3: Учешће текућих прихода – класа 7 и примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 у укупним приходима и примањима за период 2019–2020. године

| Економска класификација | 2019. година | | 2020. година | |
|--|--------------|----------|--------------|----------|
| | износ | % учешће | износ | % учешће |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Класа 7 - текући приходи | 297.117.349 | 97 | 402.653.796 | 98 |
| Класа 8 - примања од продаје нефинансијске имовине | 8.046.951 | 3 | 8.037.495 | 2 |
| Укупни приходи и примања | 305.462.028 | | 411.025.466 | |

У наредној табели дат је приказ учешћа прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима за период 2019–2020. године

Табела број 4: Учешће прихода по економској класификацији у укупним приходима и примањима за период 2019–2020. године

| Економска класификација | 2019. година | | 2020. година | |
|--|--------------|----------|--------------|----------|
| | Износ | % учешће | износ | % учешће |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Класа 7 - текући приходи | 297.117.349 | 97% | 402.653.796 | 98% |
| 720000 - социјални доприноси | 180.229.840 | 59% | 183.192.080 | 45% |
| 730000 - донације, помоћи и трансфери | 27.244.104 | 9% | 126.400.737 | 31% |
| 740000 - други приходи | 19.423.274 | 6% | 19.943.326 | 5% |
| 770000 - меморандумске ставке за рефундацију расхода | 1.257.375 | 0% | 956.505 | 0% |
| 780000 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 59.280.115 | 19% | 61.166.928 | 15% |
| 790000 - приходи из буџета | 9.682.641 | 3% | 10.994.220 | 3% |
| Класа 8 - примања од продаје нефинансијске имовине | 8.046.951 | 3% | 8.037.495 | 2% |
| Укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 305.164.300 | 100% | 410.691.291 | 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.

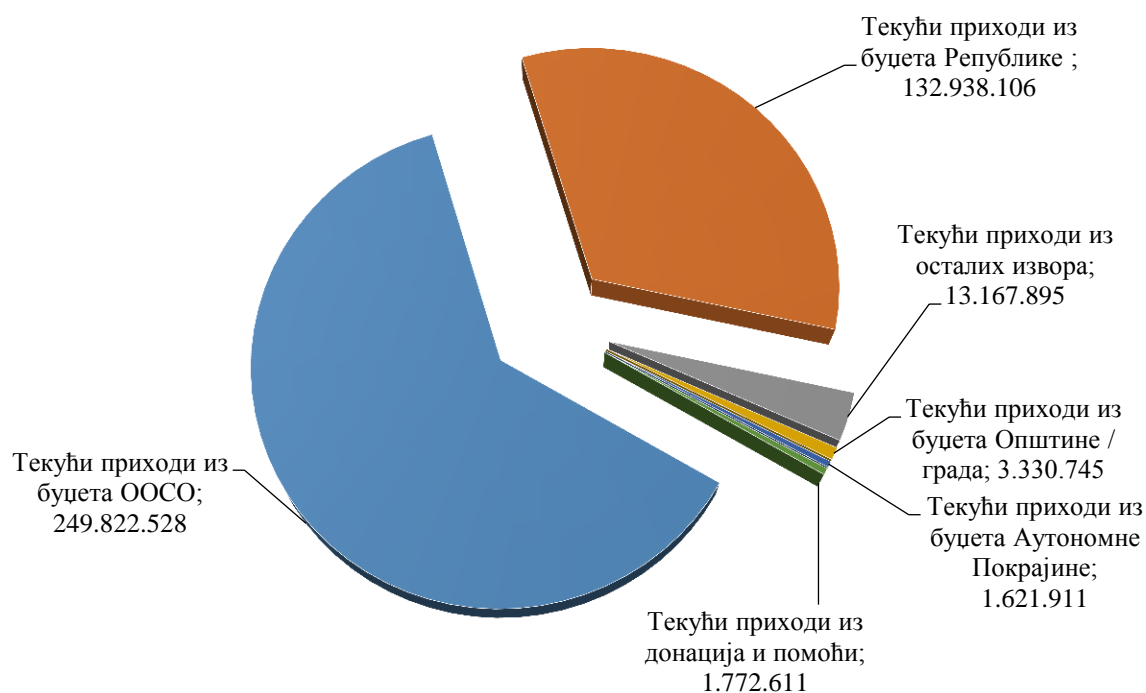
У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину текући приходи – класа 7 исказани су у износу од 402.653.796 хиљада динара.



Табела број 5: Преглед исказаних текућих прихода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019./2020. годину

(у хиљадама динара)

| Редни број | Извор финансирања | 2019. година | 2020. година | Промена | Индекс |
|------------|--|--------------|--------------|-------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Текући приходи из буџета ООСО | 244.939.021 | 249.822.528 | 21.008.302 | 108,58 |
| 2. | Текући приходи из буџета Републике | 30.089.209 | 132.938.106 | (6.459.433) | 78,53 |
| 3. | Текући приходи из осталих извора | 14.787.371 | 13.167.895 | 1.132.068 | 107,66 |
| 4. | Текући приходи из буџета Општине / града | 3.972.423 | 3.330.745 | 556.731 | 114,01 |
| 5. | Текући приходи из буџета Аутономне Покрајине | 2.529.195 | 1.621.911 | 412.213 | 116,30 |
| 6. | Текући приходи из донација и помоћи | 800.130 | 1.772.611 | 301.834 | 137,72 |
| | Укупно текући приходи | 297.117.349 | 402.653.796 | 297.117.349 | 200 |



Слика број 2: Учесће 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 6: Преглед текућих прихода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

| Назив извештаја | Опис | Планирано | Остварени приходи | | | | | | |
|------------------------------|------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|----------------------|-------------------|
| | | | Укупно | Републике | Из буџета | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | АП | Општине/ града | ОСО | 9 | 10 |
| Извештај РФЗО | Текући приходи | 367.736.535 | 373.331.854 | 123.475.600 | | 1.136 | 247.201.039 | 1.155.303 | 1.498.776 |
| | Корекције у поступку консолидације | | | | | | | | |
| | Свега | | 373.331.854 | 123.475.600 | | 1.136 | 247.201.039 | 1.155.303 | 1.498.776 |
| Збирни извештај ЗУ | Текући приходи | 296.760.512 | 272.684.992 | 9.462.506 | 1.621.911 | 3.329.609 | 245.984.539 | 617.308 | 11.669.119 |
| | Корекције у поступку консолидације | | -243.363.050 | | | | 243.363.050 | | |
| | Свега | | 29.321.942 | 9.462.506 | 1.621.911 | 3.329.609 | 2.621.489 | 617.308 | 11.669.119 |
| Консолидовани текући приходи | | 410.078.437 | 297.117.349 | 402.653.796 | 132.938.106 | 1.621.911 | 3.330.745 | 249.822.528 | 1.772.611 |

2.1.1. Приходи из буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину исказани су остварени приходи из буџета Републике – колона 6 у износу од 132.938.106 хиљаде динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказаним у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 123.475.600 хиљада динара,
- 2) подаци о оствареним приходима исказаним у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 9.462.506 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 259 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 7: Преглед исказаних прихода од буџета Републике

(у хиљадама динара)

| Конто | Опис конта | Износ |
|--------|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 731000 | Донације од иностраних држава | 14.111 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 123.680.482 |
| 741000 | Приходи од имовине | 2.318 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 498.981 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 11.456 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 1.748 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расход | 1.110 |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 163 |
| 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 500 |
| 791000 | Приходи из буџета | 8.727.237 |
| Укупно | | 132.938.106 |

Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 131.166.119 хиљаде динара и то:

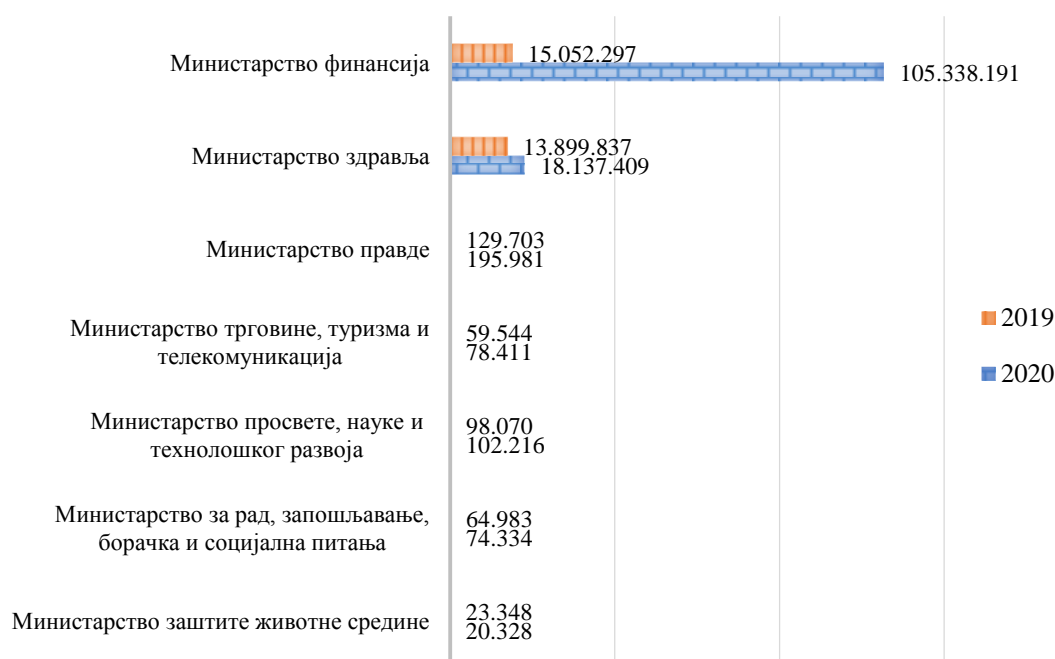
- 1) трансфери из буџета Републике са Раздела 27 – Министарство здравља у износу од 25.356.657 хиљаде динара који су исказана у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање (18.137.409 хиљада динара) и финансијским



извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Фонда (7.219.248 хиљада динара);

- 2) трансфери из буџета Републике са Раздела 16 – Министарство финансија у износу од 105.338.191 хиљада динара која су исказана у завршном рачуну Фонда;
- 3) трансфери из буџета Републике са Раздела осталих министарстава у износу од 471.271 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 2019 и 2020. 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 123.475.600 хиљада динара и то:

- 1) трансфере са раздела 27 – Министарство здравља у износу од 18.137.409 хиљада динара,
- 2) трансфере са раздела 16 – Министарство финансија у износу од 105.338.191 хиљада динара.

2.1.1.1.1. Трансфери из буџета Републике са раздела 27 – Министарство здравља

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину од 30.11.2019. године, у оквиру програмске активности – Подршка остварењу права из обавезног здравственог осигурања, у корист Републичког фонда за здравствено осигурање из буџета Републике



Србије планиране су дотације у износу од 9.000.000 хиљада динара са Раздела 27 – Министарство здравља.

Ради отклањања штетних последица насталих услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-Cov-2, Законом о изменама и допунама закона о буџету за 2020. годину од 30.11.2020. године, у буџету Републике Србије, на Разделу 27 – Министарство здравља, у оквиру програмске активности – Подршка остварењу права из обавезног здравственог осигурања, из средстава буџета планиране су дотације РФЗО-у у износу од 18.553.050 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед трансфера РФЗО-у у 2020. години од Министарства здравља

(у хиљадама динара)

| Редни број | Намене | Закон о буџету РС за 2020.год | Ребаланс Закона о буџету РС за 2020.год |
|------------|--|-------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 16. Закона о здравственом осигурању | 4.000.000 | 4.600.000 |
| 2. | Накнада зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће | 3.000.000 | 2.500.000 |
| 3. | Здравствена заштита осигураних лица оболелих од ретких болести | 2.000.000 | 2.400.000 |
| 4. | Подршка активностима Банке репродуктивних ћелија | | 1.000 |
| 5. | Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 | | 9.052.050 |
| | Свега са Раздела 27 – Министарство здравља | 9.000.000 | 18.553.050 |

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2020. години остварио приходе из буџета са Раздела 27 – Министарство здравља у износу од 18.137.409 хиљада динара. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трансфери исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Фонда одговарају износу пренетих средстава.

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 – Општи приходи и примања буџета.

РФЗО је приходе остварене из буџета Републике Србије, са Раздела 27 – Министарство здравља евидентирао и исказао на прописаном синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

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

2.1.1.1.2. Трансфери од Министарства финансија

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину од 30.11.2019. године, у оквиру програмске активности – Подршка Републичком фонду за здравствено осигурање, у корист Републичког фонда за здравствено осигурање из буџета Републике Србије планиране су дотације у износу од 25.650.000 хиљада динара са Раздела 16 – Министарство финансија.

Ради отклањања штетних последица насталих услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-Cov-2, Законом о изменама и допунама закона о буџету за 2020. годину од



30.11.2020. године, у буџету Републике Србије, на Разделу 16 – Министарство финансија, у оквиру програмске активности – Подршка Републичком фонду за здравствено осигурање, из средстава буџета планиране су дотације РФЗО-у у износу од 105.330.542 хиљаде динара.

Републичком фонду за здравствено осигурање су у 2020.години по овом основу пренета средства у износу од 105.338.191 хиљада динара. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трансфери исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Фонда одговарају износу пренетих средстава.

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

РФЗО је приходе остварене из буџета Републике Србије, са Раздела 16 - Министарство финансија евидентирао и исказао на прописаном синтетичком конту у оквиру 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 обухваћено 76 здравствених установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- 1) две апотеке,
- 2) 21 дом здравља,
- 3) 17 завода за јавно здравље,
- 4) један градски завод за хитну медицинску помоћ,
- 5) шест здравствених центара,
- 6) три института,
- 7) осам клиничко болничких центара,
- 8) четири опште болнице,
- 9) 14 специјалних болница.

Ревизијом су обухваћени приходи у износу од 7.690.519 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 7.219.248 хиљада динара,
- 2) приходи од Министарства правде у износу од 195.981 хиљада динара,
- 3) приходи од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 102.216 хиљада динара,
- 4) приходи од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 78.411 хиљада динара,
- 5) приходи од Министарства заштите животне средине у износу од 20.328 хиљада динара,
- 6) приходи од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 74.334 хиљаде динара.

2.1.1.2.1. Приходи од Министарства здравља

Здравствене установе су исказале приходе од Министарства здравља у износу од 7.219.248 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“;

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. 2020. – 31. 12. 2020. године.

У поступку ревизије код 76 здравствених установа извршено је поређење примљених средстава са подацима о пренетим средствима од стране Министарства здравља.

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

(у хиљадама динара)

| Назив здравствене установе | Износ измирених обавеза путем 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 Сурдулица | 13.726 | 11.408 | 6 | 791000 | (2.318) |
| Здравствени центар Врање | 26.019 | 26.630 | 6 | 791000 | 611 |
| Здравствени центар Ужице | 54.602 | 53.452 | 6 | 791000 | (1.150) |
| Здравствени центар Аранђеловац | 3.466 | 3.258 | 6 | 791000 | (208) |
| Градски завод за јавно здравље | 249.302 | 266.802 | 6 | 791000 | 17.500 |
| Специјална болница за психијатријске болести "Др Славољуб Бакаловић" | 159.775 | 159.775 | 6 | 742000 | 5.591 |
| | | 5.591 | 6 | 733000 | |
| Укупно | 506.889 | 521.324 | | | 20.026 |

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

Влада је донела Закључак¹⁹ којим је сагласна, да изузетно у 2020. години Министарство здравља асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа²⁰ 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).

¹⁹ Закључак Владе 05 Број: 401-1033/2020 од 06.02.2020 године.

²⁰ Уредба о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20).



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 трезора²¹ 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 Сурдулица је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади од 2016. године. Према подацима добијеним од Министарства здравља измирене обавезе ове установе по уговорима о асигнацији износе 11.976 хиљада динара, а по основу Пројекта развоја здравства пренет је износ од 1.750 хиљада динара на посебан наменски рачун који није подлежан блокади.

Здравствени центар Сурдулица је исказао приходе од Министарства здравља на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република у износу од 11.408 хиљада динара, од тога 9.658 хиљада динара по основу измираних обавезе ове установе по уговорима о асигнацији и 1.750 хиљада динара по основу Пројекта развоја здравства, што је за 2.318 хиљада динара мање од исказаног износа код Министарства здравља. Утврђена разлика односи се на мање исказане приходе у износу од 2.318 хиљада динара за вредност реализованих уговора о асигнацији у 2020. години а које је Здравствени центар Сурдулица евидентирао преко подрачуна у 2021. години.

Здравствени центар Врање је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади од 2016. године. Према подацима добијеним од Министарства здравља измирене обавезе ове установе по уговорима о асигнацији износе 22.996 хиљада динара, а по основу Пројекта МАДАД 2 пренет је износ од 3.023 хиљада динара 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 26.630 хиљада динара, што је за 611 хиљада динара више од исказаног износа код Министарства здравља. Утврђена разлика односи се на више исказане трансфере за вредност реализованих уговора о асигнацији у претходним годинама, а које је Здравствени центар Врање евидентирао у 2020. години.

Здравствени центар Ужице је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади од 2016. 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 44.780 хиљада динара у 2020. години, износ од 2.288 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 пројекта пренета су на посебне наменске рачуне који нису подлежни блокади.

²¹ Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора, члан 11 („Службени гласник РС“, број. 96/17, 68/19, 91/20 и 152/20).



Здравствени центар Ужице је исказао приходе од Министарства здравља у износу од 53.452 хиљаде динара на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република.

Здравствени центар Ужице је мање исказао приходе од Министарства здравља по основу плаћеног ПДВ-а за извршене грађевинске радове од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији у износу од 1.150 хиљада динара, јер је пренета средства евидентирао на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо у корист трансфера.

Здравствени центар Аранђеловац је према подацима са сајта Народне банке Србије у финансијској блокади од 2016. године. Према подацима добијеним од Министарства здравља измирене обавезе ове установе по уговорима о асигнацији износе 3.466 хиљада динара.

Здравствени центар Аранђеловац је исказао приходе од Министарства здравља у износу од 3.258 хиљада динара на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република.

Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао приходе од Министарства здравља по основу плаћеног ПДВ-а од стране Министарства здравља по уговорима о асигнацији у износу од 208 хиљада динара, јер је пренета средства евидентирао на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо у корист трансфера.

Налаз: Здравствене установе нису евидентирале измирење обавеза 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 мање исказале приходе из буџета Републике за 3.065 хиљада динара и то:

- 1) мање за вредност реализованих уговора о асигнацији у 2020. години, а које су здравствене установе евидентирале преко подрачуна у 2021. години у износу од 2.318 хиљада динара;
- 2) више за вредност реализованих уговора о асигнацији у претходним годинама које су здравствене установе евидентирале у 2020. години у износу од 611 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 1.358 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.

Министарство здравља је закључило са Клиничким центром Србије и Клиничким центром Ниш уговоре о спровођењу реконструкције клиничких центара у Републици Србији. Током 2020. године Министарство здравља је овим установама пренело средства у износу од 1.883.324 хиљада динара.



Клинички центар Србије

Клинички центар Србије је остварио приходе из Министарства здравља у износу од 1.829.790 хиљада динара по основу Уговора о спровођењу финансирања послова од општег интереса из програма 1803–01, по пројекту 05²² – 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 неklasификовано 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 Србије²³ 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, у Извештају о извршењу буџета исказао на контима групе 791000 – Приходи из буџета, а издатке по истом основу на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти у колони 6 – Република.

Клинички центар Ниш

Клинички центар Ниш је остварио приходе од Министарства здравља у износу од 53.534 хиљада динара по основу Уговора о спровођењу финансирања послова од општег интереса из програма 1803–01, по пројекту 05²⁴ – Реконструкција клиничких центара у Србији. Средства су из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 4005 – Реконструкција Клиничког центра Ниш, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано 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 Уговор²⁵ и Анекси²⁶ за отклањање недостатака на реконструкцији и изградњи клиничког центра Ниш, између Министарства здравља Републике Србије, Београд и „Про-метан“, „Номе-Вох“ и „Inso S.P.A.“. Клинички центар Ниш је извршио уплату извођачима радова у износу од 53.534 хиљада динара.

Клинички центар Ниш је примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 износ од 22.804 хиљада динара и колони 11 износ 30.730 од хиљада динара, а издатке по истом основу на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти у колони 6 – Република.

²² 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.

²³ Уговор о извођењу радова на изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије у Београду број 404-02-69/2017-08.

²⁴ Уговор о спровођењу финансирања послова од општег интереса из програма 1803-01, по пројекту 05 Реконструкција клиничких центара у Србији број 16802 од 17. јуна 2010. године.

²⁵ Уговор број 401-00-1679/2010-07 од 01.06.2010.године.

²⁶ Анекс 1 број 401-00-2926/2010-07 од 20.08.2010. године и Анекс 2 број 401-00-594/2013-08 од 06.03.2013.године.



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.

Налаз: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета Републике у колони 6 за износ од 1.852.594 хиљаде динара, а мање исказале приходе из осталих извора – колони 11 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 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 74.372 хиљада динара уместо у колони 10 – Из донација и помоћи. (описано у Напомени. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених усанова)

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 47.633 хиљада динара уместо у колони 11 – Из осталих извора. (описано у Напомени. Приходи из осталих извора исказани код здравствених усанова).

Исказани приходи из буџета општине/града, односно Аутономне Покрајине у корист буџета Републике

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

Градски завод за јавно здравље је остварене приходе из буџета општине/града, односно другог нивоа власти, у укупном износу од 17.500 хиљаде динара исказао на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 – Република, а мање исказао приходе из осталих извора – колони 11 у износу од 17.500 хиљаде динара.

Специјална болница за психијатријске болести "Др Славољуб Бакаловић" је остварене приходе из буџета Аутономне покрајине, односно другог нивоа власти, у укупном износу од 5.591 хиљада динара исказала на контима групе 733000 – Трансфери



од других нивоа власти исказала у колони 6 – Република, а мање исказала приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 5.591 хиљаде динара.

Налаз: Здравствене установе су више исказале приходе из буџета Републике – колона 6 у укупном износу од 23.091 хиљада динара, а мање исказале:

1) приходе из буџета општине/града, односно другог нивоа власти, у износу од 17.500 хиљаде динара;

2) приходе из буџета Аутономне покрајине, односно другог нивоа власти, у износу од 5.591 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 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 347 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су трансфере из буџета Републике (извор 02 - трансфери између корисника на истом нивоу) 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 2.1.3.2 Приходи из буџета општине/града исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених усанова).

Исказани приходи из буџета Републике у корист прихода из осталих извора

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 2.090 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су трансфере између корисника на истом нивоу исказале у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора 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 2.1.6.2. Приходи из осталих извора исказани у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених усанова).

Искључивање међусобних трансфера код здравствених усанова

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” је остварио приходе од Министарства здравља у износу од 432.848 хиљада динара по основу реализације програма 1808 – Подршка остварењу права из обавеза здравственог осигурања, пројекат 7078 – превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS-COV-2, економска класификација 465000 – остале дотације и трансфери. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” је



из ових средстава Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ пренео износ од 393.526 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је средства у износу од 393.526 хиљада динара, примљена од Министарства здравља из извора финансирања 01 - Општи приходи и примања буџета, исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6, која је потом пренео Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, а расходе по овом основу исказао на синтетичким контима 426700 – Медицински и лабораторијски материјали.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је ове приходе евидентирао на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета у колони 6, док је расходе који су финансирани из ових средстава евидентирао на субаналитичким контима категорије 410000 и 420000.

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

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

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

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су пренета средства од Министарства здравља здравствене установе исказале на различитим економским класификацијама и то: контима групе 731000 – Донације од иностраних држава, 733000 – Трансфери од других нивоа власти 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, 745000 – Мешовити и неодређени приходи, 791000 – Приходи из буџета и 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају, 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и 245000 – Обавезе за остале расходе и у колонама 6, 8,10 и 11.

Табела број 10: Преглед економских класификација на којима су евидентирани ревидирани приходи из буџета Републике са Раздела 27 – Министарство здравља

(у хиљадама динара)

| Конто | Колона у Обрасцу 5 | Износ средстава исказан код ЗУ | % учешћа |
|--------|--------------------|--------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 731000 | 6 | 2.521 | 0,03% |
| 733000 | 6 | 110.392 | 1,53% |
| 742000 | 6 | 170.876 | 2,37% |
| 742000 | 11 | 12.599 | 0,17% |
| 744000 | 10 | 617 | 0,01% |
| 745000 | 11 | 9.379 | 0,13% |
| 791000 | 6 | 5.871.551 | 81,36% |
| 791000 | 8 | 2.618 | 0,04% |
| 791000 | 10 | 6.451 | 0,09% |
| 791000 | 11 | 33.699 | 0,47% |
| 823000 | 11 | 3.207 | 0,04% |
| 121000 | | 955.519 | 13,24% |
| 245000 | | 39.818 | 0,55% |
| Укупно | | 7.219.248 | 100% |

Према подацима достављеним од Министарства здравља пренета средства здравственим установама евидентирани су на економској класификацији 464000 –



Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и 46500 – Остале дотације и трансфери.

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по уговорима о асигнацији за измирење обавеза здравствених установа чији су подрачуни у блокади, евидентирало на контима групе 464000 – Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, а здравствене установе су примљена средства евидентирале на контима групе 791000 – Приходи из буџета и 245000 – Обавезе за остале расходе.

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

Министарство здравља је пренета средства здравственим установама, по основу реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније евидентирало 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 731000 и 742000) као и на економским класификацијама трансфера (Скретање пажње – тачка 2).

2.1.1.2.2. Трансфери од Министарства правде

Здравствене установе су у 2020. години оствариле приходе од Министарства правде у износу од 209.822 хиљаде динара из средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења.

Влада је на седници одржаној дана 12. јуна 2020. године донела Решење о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења²⁷, којим су корисницима средстава 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 11: 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 |
| 731000 | 6 | 9.840 | 5% |
| 733000 | 6 | 22.231 | 11% |
| 791000 | 6 | 163.901 | 84% |

²⁷ Решење о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења 05 број 401-4783/2020 од 12. јуна 2020. године.



(у хиљадама динара)

| Конто у Обрасцу 5 | Колона у Обрасцу 5 | Износ трансфера Министарства правде исказан код ЗУ | % учешћа |
|-------------------|--------------------|--|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Укупно | | 195.972 | 100% |

На основу спроведених ревизорских поступака код 23 здравствене установе, утврђено је да исказани приходи из средстава прикупљених 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 465000 – Остале дотације и трансфери.

Здравствене установе су приходе по основу доделе средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења исказале на контима групе 731000 – Донације од иностраних држава, 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. 2020. године – Образац 5 (Скретање пажње – тачка 2).

2.1.1.2.3. Трансфери од Министарства просвете, науке и технолошког развоја

Здравствене установе су у 2020. години оствариле приходе од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 102.217 хиљада динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је пренело средства здравственим установама у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2020. 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 12: Преглед евидентираних прихода од стране Министарства 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 | 65.049 | 65.049 | 6 | 791000 | |
| Институт за вирусологију, вакцине и серуме-Торлак | 37.168 | 37.168 | 6 | 791000 | |
| Укупно | 102.217 | 102.217 | | | |

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. 2020. године – Образац 5 (Скретање пажње – тачка 2).



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.

2.1.1.2.4. Трансфери од Министарства трговине, туризма и телекомуникација

Здравствене установе су у 2020. години оствариле приходе од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 83.027 хиљада динара.

Здравственим установама је Министарство трговине, туризма и телекомуникација пренело средства на основу Закона о буџету Републике Србије за 2020. 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 Србије²⁸ додељена средства у износу од 21.027 хиљада динара.

Министарство је средства пренета здравственим установама по овом основу 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, 791000 – Приходи из буџета и у колонама 6 и 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. до 31.12.2020. године – Образац 5.

Табела број 13: 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 | 13.436 | 82% |
| 742000 | 6 | 2.190 | 13% |
| 791000 | 6 | 785 | 5% |
| Укупно | | 16.411 | 100% |

На основу спроведених ревизорских поступака код 10 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.

²⁸ Уредба о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије 05 број 110-12784/2019 од 20. децембра 2019. године.



Табела број 14: 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 | Колон а у ОБ 5 | Конто у Обрасц у 5 | Износ пренетих средстава од Министарств а трговине и туризма | Исказани износ прихода код здравствени х установа | Разлик а |
|--|----------------------|--------------------------|---|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5-4) |
| Специјална болница Гејзер | 11 | 742000 | 5.425 | 5.425 | |
| Специјална болница за рехабилитацију Врањска Бања | 11 | 742000 | 2.262 | 2.262 | |
| Специјална болница "Рибарска бања" | 11 | 742000 | 2.010 | 2.010 | |
| Специјална болница за лечење и рехабилитацију Меркур | 6 | 742000 | 1.970 | 1.970 | |
| Специјална болница за рехабилитацију Ивањица | 11 | 742000 | 1.685 | 1.559 | (126) |
| Специјална болница Бања Ковиљача | 11 | 742000 | 1.075 | 1.075 | |
| Специјална болница за рехабилитацију Бања Кањижа | 11 | 742000 | 1.045 | 1.045 | |
| Специјална болница за рехабилитацију Бујановац | 6 | 791000 | 785 | 785 | |
| Специјална болница Златибор | 6 | 742000 | 220 | 220 | |
| Институт за рехабилитацију Селтерс, Младеновац | 11 | 742000 | 60 | 60 | |
| Укупно | | | 16.537 | 16.411 | (126) |

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 1.685 хиљада динара. Специјална болница за рехабилитацију "Ивањица" је износ од 1.559 хиљада динара исказала на контима групе 742000 – приходи од продаје добара и услуга у колони 11 – Из осталих извора, а износ од 126 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 Владе²⁹ на основу Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2020. години у складу са чланом 28 Закона о туризму додељена средства у износу од 62.000 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. 2020. године – Образац 5.

²⁹ Закључак Владе 05 број 401-13159/2019-1 од 09.01.2020. године



Табела број 15: 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 | Кonto 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) |
| Институт за рехабилитацију Селтерс, Младеновац | 6 | 791000 | 40.000 | 40.000 | |
| Специјална болница Гејзер | 6 | 791000 | 12.000 | 12.000 | |
| Специјална болница Бања Кањижа | 6 | 791000 | 10.000 | 10.000 | |
| Укупно | | | 62.000 | 62.000 | |

На основу спроведених ревизорских поступака код три здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу подстицаја за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама у 2020. 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 и 791000 – Приходи из буџета.

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

2.1.1.2.5. Трансфери од Министарства заштите животне средине

Здравствене установе су у 2020. години оствариле приходе од Министарства заштите животне средине у износу од 23.435 хиљаде динара.

Министарство заштите животне средине је пренело средства здравственим установама у складу са чланом 8 Закона о јавном здрављу и Закона о буџету Републике Србије за 2020. 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 и на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 односно Колони 11 (Скретање пажње – тачка 2).



Табела број 16: 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 | 13.898 | 68% |
| 742000 | 11 | 4.779 | 24% |
| 742000 | 6 | 1.651 | 8% |
| Укупно | | 20.328 | 100% |

На основу спроведених ревизорских поступака код 13 здравствених установа, утврђено је да исказани приходи по основу финансирања друштвене бриге за јавно здравље одговарају пренетим средствима.

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

Здравствене установе су у 2020. години оствариле приходе од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 74.334 хиљаде динара. Здравственим установама је вршен пренос средстава за:

- 1) права корисника борачко-инвалидске заштите у износу од 22.252 хиљада динара,
- 2) подршку решавању радно – правног статуса вишка запослених у износу од 43.166 хиљада динара,
- 3) права корисника социјалне заштите у износу од 8.916 хиљада динара.

Права корисника борачко-инвалидске заштите

Законом о буџету Републике Србије за 2020. 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 22.252 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 17: 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 | 21.781 | 22.252 | (471) |
| Укупно | | | 21.781 | 22.252 | (471) |

Здравствене установе су пренета средства по основу права корисника борачко-инвалидске заштите исказале на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6.



На основу спроведених ревизорских поступака код једне 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 22.252 хиљада динара. Специјална болница за рехабилитацију и протетику је износ од 21.781 хиљада динара исказала на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6, а износ од 471 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 2020. 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 43.166 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 три 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 8.916 хиљада динара на основу Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, у оквиру Раздела 30 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, програм 0902 – Социјална заштита, функција 070 – Социјална помоћ угроженом становништву, неklasификована на другом месту, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

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

На основу спроведених ревизорских поступака код две здравствене установе, утврђено је да исказани приходи по основу права корисника социјалне заштите одговарају пренетим средствима.

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 унесе 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 о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину исказани су остварени приходи из буџета Аутономне Покрајине (колоне 7) у износу од 1.621.911 хиљаде динара. Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 56 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина.

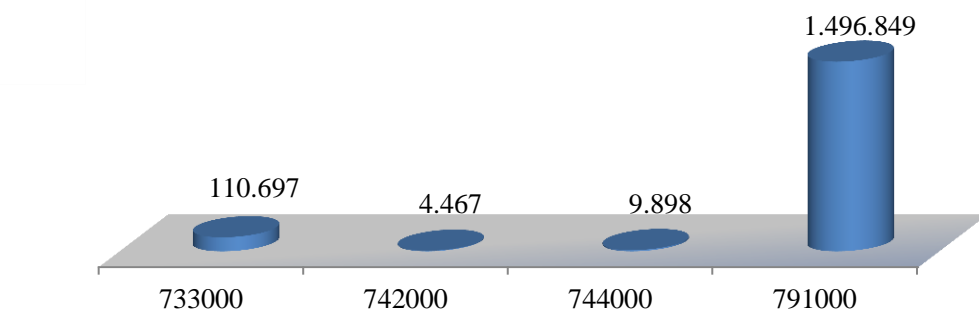
Ревизијом је обухваћено 56 здравствених установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и то:

- 1) 32 дома здравља;
- 2) четири специјалне болнице;
- 3) шест завода;
- 4) девет општинских болница;
- 5) четири института;
- 6) 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 1.1.2020. – 31.12.2020. године.

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе примљена средства из буџета АП, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у делу остварених прихода и примања из буџета АП – колоне 7 у износу од 1.621.911 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти 110.697 хиљада динара,
- 2) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга 4.467 хиљаде динара,
- 3) 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица 9.898 хиљада динара,
- 4) 791000 – Приходи из буџета 1.496.849 хиљада динара.



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

2.1.2.1.1. 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 1.097.645 хиљаде динара из општих прихода и примања из буџета (извор 01).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе средства од другог нивоа власти у износу од 1.097.645 хиљаде динара, пренета од Аутономне Покрајине Војводина из општих прихода и примања из буџета (извор 01) 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 1.097.645 хиљаде динара, и за исти износ мање исказале остварене приходе из осталих извора, јер су трансфере од другог нивоа власти остварене из буџета АП Војводине (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 трансфере од других нивоа власти (конто 733000), приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744000) и приходе из буџета (конто 791000).

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



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

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

На основу података Аутономне Покрајине Војводине, здравственим установама са овог подручја, пренета су средства у износу од 492.618 хиљада динара из Примања од домаћих задуживања (извор 10).

Табела број 18: 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 | 74.992 | 791000 |
| 2. | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | 342.784 | 791000 |
| 3. | Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад | 15.438 | 791000 |
| 4. | Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица | 59.404 | 791000 |
| | Укупно | 492.618 | |

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су здравствене установе више исказале приходе из буџета Аутономне Покрајине за износ од 492.618 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 492.618 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)



2.1.2.1.3. 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 637 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 637 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 637 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)

2.1.2.1.4. 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 19: *Преглед здравствених установа које су остварене приходе од Института за јавно здравље Војводине исказале у делу приходи из буџета Аутономна Покрајина*

(у хиљадама динара)

| Редни број | Назив ЗУ | Износ |
|------------|--|-------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Завод за јавно здравље Сомбор | 532 |
| 2. | Завод за јавно здравље Зрењанин | 532 |
| 3. | Завод за јавно здравље Суботица | 532 |
| 4. | Завод за јавно здравље Панчево | 532 |
| 5. | Општа болница Сремска Митровица | 182 |
| 6. | Општа болница Сента | 182 |
| 7. | Општа болница „Ђорђе Јовановић” Зрењанин | 182 |
| 8. | Дом здравља „Др Бошко Вребалов” Зрењанин | 46 |



(у хиљадама динара)

| Редни број | Назив ЗУ | Износ |
|------------|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 |
| 9. | Дом здравља Кикинда | 33 |
| 10. | Дом здравља Шид | 18 |
| 11. | Дом здравља Кањижа | 12 |
| 12. | Дом здравља Нови Кнежевац | 12 |
| 13. | Дом здравља Ковачица | 12 |
| 14. | Дом здравља Темерин | 12 |
| 15. | Дом здравља Апатин | 12 |
| 16. | Дом здравља Сента | 12 |
| | Укупно | 2.843 |

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 приходе 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.

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

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

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

Пренета средства Аутономне Покрајине за 56 здравствених установа исказана су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину у укупном износу од 1.621.911 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 1.621.911 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 733000 – Трансфери од других нивоа власти 110.697 хиљада динара,
- 2) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга 4.467 хиљаде динара,
- 3) 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица 9.898 хиљада динара
- 4) 791000 – Приходи из буџета 1.496.849 хиљада динара.

Према подацима достављеним од Аутономне Покрајине Војводине пренета средства здравственим установама евидентирана су на контима 423900 – Остале опште услуге, 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.



Здравствене установе су пренета средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине, евидентирале и исказале у Извештајима о извршењу буџета здравствених установа на различитим економским класификацијама: 733000 – трансфери од других нивоа власти, 791000 – приходи из буџета, као и економским класификацијама које се не консолидују 742000 – Приходи од продаје добара и 744000 – Добровољни трансфери од физички и правних лица.

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

2.1.3. Приходи из буџета општине/града

Законом о здравственој заштити уређено је да се друштвена брига за здравље становништва остварује на нивоу Републике Србије, аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе, послодавца и појединца.³⁰

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

³⁰ Члана 8 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/19).



средстава и опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

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

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.³¹

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 5.³²

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину остварени приходи из буџета општине/града у колони 8 исказани су у укупном износу од 3.330.745 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.136 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 које су исказале 214 здравствених установа у укупном износу од 3.329.609 хиљада динара.

2.1.3.1. Приходи из буџета општине/града исказани у Завршном рачуну 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 1.136 хиљада динара и исказао их на економској класификацији 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

³¹ Члан 13 Закона о здравственој заштити.

³² Члан 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Налаз: РФЗО је више исказао остварене приходе из буџета општине/града у износу од 1.136 хиљада 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.

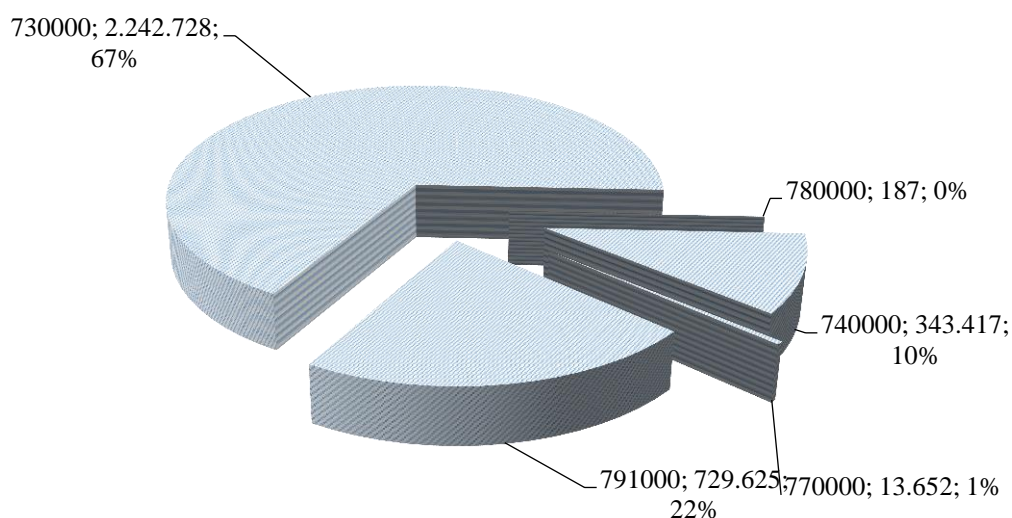
Ризик: Уколико РФЗО у свом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 остварене приходе не искаже по изворима финансирања на начин прописан чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, резултат пословања у Консолидованом извештају РФЗО-а неће бити тачно исказан по изворима финансирања.

Препорука је дата у Извештају о ревизији Завршног рачуна РФЗО-а за 2020. годину.

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

Здравствене установе су остварене приходе из буџета општине/града у укупном износу од 3.329.609 хиљада динара исказале на:

- 1) економској класификацији 730000 – Донације, помоћи и трансфери у укупном износу од 2.242.728 хиљада динара;
- 2) економској класификацији 740000 – Други приходи у укупном износу од 343.417 хиљада динара;
- 3) економској класификацији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 13.652 хиљаде динара;
- 4) економској класификацији 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 187 хиљада динара;
- 5) економској класификацији 790000 – Приходи из буџета у укупном износу од 729.625 хиљада динара.



Слика број 5: Преглед примљених средстава по економским класификацијама



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

- 1) пет апотека;
- 2) 15 домова здравља;
- 3) четири завода;
- 4) два здравствена центра;
- 5) три опште болнице;
- 6) 10 завода за јавно здравље;
- 7) један клинички центар.

Табела број 20: Преглед ревидираних здравствених установа

| | | | | (у хиљадама динара) |
|------------|------------------------|---------|-----------|---------------------|
| Редни број | Врста ЗУ | Број ЗУ | Износ | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1. | Апотека | 5 | 333.739 | |
| 2. | Дом здравља | 15 | 676.223 | |
| 3. | Завод | 4 | 112.314 | |
| 4. | Здравствени центар | 2 | 77.496 | |
| 5. | Општа болница | 3 | 24.588 | |
| 6. | Завод за јавно здравље | 10 | 426.527 | |
| 7. | Клинички центар | 1 | 3.962 | |
| Укупно | | 40 | 1.654.849 | |

У поступку ревизије упућене су конфирмације градовима/општинама ради усаглашавања података о пренетим и примљеним средствима у периоду 1.1.2020 – 31.12.2020. године.

Табела број 21: 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 локалне самоуправе | Разлика | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (4-5) | |
| 1. | Дом здравља Меровина | 731000 | 18.799 | 18.799 | 0 | |
| 2. | Дом здравља Владимирци | 731000 | 11.840 | 11.866 | (26) | |
| 3. | Дом здравља Житиште | 731000 | 9.688 | 9.688 | 0 | |
| 4. | Дом здравља Блаце | 731000 | 6.714 | 6.714 | 0 | |
| 5. | Апотека Крушевац | 733000 | 227.000 | 227.000 | 0 | |
| 6. | Апотека Врање | 733000 | 28.736 | 28.736 | 0 | |
| 7. | Апотека Лесковац | 733000 | 25.680 | 25.680 | 0 | |
| 8. | Дом здравља "Др Милорад Мика Павловић" Инђија | 733000 | 115.062 | 115.062 | 0 | |
| 9. | Дом здравља Шабач | 733000 | 84.286 | 84.286 | 0 | |
| 10. | Дом здравља Озаци | 733000 | 83.003 | 83.003 | 0 | |
| 11. | Дом здравља Уб | 733000 | 61.343 | 61.343 | 0 | |
| 12. | Дом здравља Апатин | 733000 | 56.676 | 56.676 | 0 | |
| 13. | Дом здравља Опово | 733000 | 40.203 | 39.303 | 900 | |
| 14. | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | 733000 | 51.977 | 51.977 | 0 | |
| 15. | Завод за хитну медицинску помоћ Нови Сад | 733000 | 16.065 | 16.065 | 0 | |
| | | 791000 | 8.472 | 8.472 | 0 | |
| 16. | Завод за хитну медицинску помоћ Ниш | 733000 | 13.155 | 13.155 | 0 | |
| 17. | "Застава"-Завод за здравствену заштиту радника д.о.о. - у | 733000 | 22.645 | 22.400 | 245 | |



| реструктурирању | | | | | |
|-----------------|---|--------|-----------|-----------|----------|
| 18. | Институт за јавно здравље Крагујевац | 733000 | 2.455 | 7.790 | (5.335) |
| 19. | Општа болница Пожаревац | 733000 | 18.200 | 18.200 | 0 |
| 20. | Завод за јавно здравље Суботица | 791000 | 11.147 | 11.147 | 0 |
| | | 741000 | 3.925 | 16.284 | (12.359) |
| 21. | Завод за биоциде и медицинску екологију | 742000 | 278.072 | 278.072 | 0 |
| 22. | Завод за јавно здравље Краљево | 742000 | 8.844 | 8.844 | 0 |
| 23. | Завод за јавно здравље Пирот | 742000 | 1.939 | 1.965 | (26) |
| 24. | Завод за јавно здравље Врање | 745000 | 7.948 | 7.948 | 0 |
| 25. | Општа болница Мајданпек | 745000 | 1.412 | 1.412 | 0 |
| 26. | Апотека Сремска Митровица | 791000 | 32.178 | 32.394 | (216) |
| 27. | Апотека Вршац | 791000 | 20.145 | 17.424 | 2.721 |
| 28. | Дом здравља Ниш | 791000 | 57.000 | 64.191 | (7.191) |
| 29. | Дом здравља Смедерево | 791000 | 51.527 | 52.309 | (782) |
| 30. | Дом здравља „Др Верољуб Цакић“ Мајданпек | 791000 | 35.464 | 35.464 | 0 |
| 31. | Дом здравља Прокупље | 791000 | 33.360 | 33.360 | 0 |
| 32. | Завод за јавно здравље Панчево | 791000 | 29.410 | 20.967 | 8.443 |
| 33. | Завод за јавно здравље Сремска Митровица | 791000 | 16.566 | 11.606 | 4.960 |
| 34. | Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад | 742000 | 40.236 | 40.266 | (30) |
| | | 791000 | 13.249 | 13.149 | 100 |
| 35. | Завод за јавно здравље Зрењанин | 791000 | 12.736 | 12.736 | 0 |
| 36. | Здравствени центар Ужице | 791000 | 51.946 | 51.946 | 0 |
| 37. | Здравствени центар Врање | 791000 | 25.550 | 25.608 | (58) |
| 38. | Клинички центар Војводине, Нови Сад | 791000 | 3.857 | 3.857 | 0 |
| | | 811000 | 105 | 105 | 0 |
| 39. | Општа болница Суботица | 791000 | 4.976 | 4.976 | 0 |
| 40. | Дом здравља Нови Пазар | 733000 | 10.258 | 10.258 | 0 |
| | | 823000 | 1.000 | 2.800 | (1.800) |
| Укупно: | | | 1.654.849 | 1.665.303 | |

У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе примљена средства из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти исказале у делу остварени приходи и примања из буџета општине/града – колона 8 у износу од 1.409.785 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

- 1) 731000 – донације од иностраних држава у износу од 47.067 хиљада динара,
- 2) 733000 – трансфери од других нивоа власти у износу од 629.744 хиљаде динара,
- 3) 741000 – приходи од имовине у износу од 3.925 хиљада динара,
- 4) 742000 – приходи од продаје добара и услуга у износу од 329.091 хиљада динара,
- 5) 745000 – мешовити и неодређени приходи у износу од 9.360 хиљада динара,
- 6) 791000 – приходи из буџета у износу од 389.493 хиљада динара,
- 7) 811000 – примања од продаје непокретности у износу од 105 хиљада динара;
- 8) 823100 – примања од продаје робе за даљу продају у износу од 1.000 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 227.999 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 216 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 исказала у делу приходи из буџета општине/града – колона 8 у износу од 2.519 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).

Налаз: Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета општине/града у износу од најмање 1.637.784 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 347 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су трансфере из буџета Републике (извор 02 – трансфери између корисника на истом нивоу) 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)

Апотекарска установа Крушевац више је исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 935 хиљада динара и мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 630 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала повраћај средстава датих по основу специјализације, наплаћене префактурисане трошкове, потраживања из стечајне масе и натурални рабат од добављача, што није у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Здравствена установа је више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 935 хиљада динара и мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 630 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала повраћај средстава датих по основу специјализације, наплаћене префактурисане трошкове, потраживања из стечајне масе и натурални рабат од добављача, што није у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука је дата у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2020. годину (компонента Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2020. годину).



У поступку ревизије утврђено је да су здравствене установе приходе из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти, евидентирале као донације од иностраних држава (конто 731000), трансфере од других нивоа власти (конто 733000), приходе од имовине (конто 741000), приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), мешовити и неодређени приходи (конто 745000), приходе из буџета (конто 791000), примања од продаје непокретности (конто 811000) и примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100).

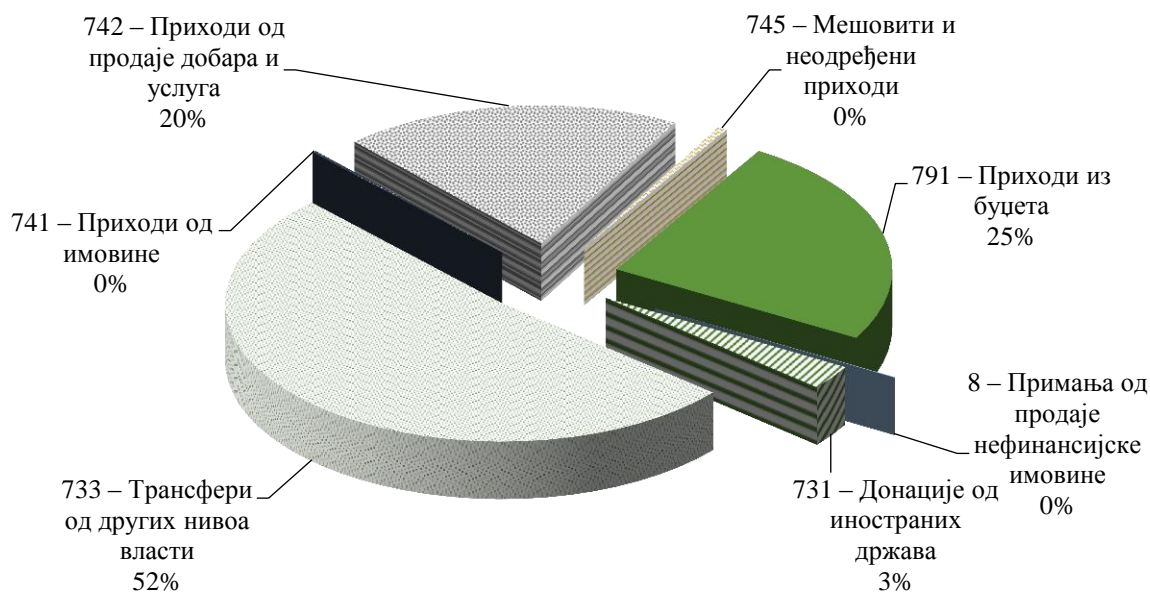
Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирања прихода из буџета општине/града, односно трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

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

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

Ревизијом су обухваћене 40 здравствених установа примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите. Остварене приходе из буџета општине/града здравствене установе су исказале на следећим економским класификацијама:

- 1) 731000 – донације од иностраних држава у укупном износу од 47.041 хиљада динара,
- 2) 733000 – трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 856.744 хиљаде динара,
- 3) 741000 – приходи од имовине у укупном износу од 3.925 хиљада динара,
- 4) 742000 – приходи од продаје добара и услуга у укупном износу од 329.091 хиљада динара,
- 5) 745000 – мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 9.360 хиљада динара,
- 6) 791000 – приходи из буџета у укупном износу од 407.583 хиљада динара;
- 7) 811000 – примања од продаје непокретности у укупном износу од 105 хиљада динара;
- 8) 823100 – примања од продаје робе за даљу продају у укупном износу од 1.000 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) 421000 – стални трошкови у износу од 20.322 хиљаде динара,
- 2) 423000 – услуге по уговору у износу од 3.999 хиљада динара,
- 3) 424000 – специјализоване услуге у износу од 362.640 хиљада динара,
- 4) 426000 – материјал у износу од 3.409 хиљада динара,
- 5) 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 22.400 хиљада динара,
- 6) 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од 4.976 хиљада динара,
- 7) 464000 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 1.087.084 хиљаде динара,
- 8) 472000 – накнаде за социјалну заштиту уз буџета у износу од 17.611 хиљада динара,
- 9) 485000 – Накнада штете за повреде или штете нанете од стране државних органа у износу од 16.284 хиљада динара,
- 10) 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 2.800 хиљаде динара,
- 11) 512000 – машине и опреме у износу од 44.917 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, као и на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 421000, 423000, 424000, 426000, 451000, 472000, 485000, 511000 и 512000).

Здравствене установе су примљена средства из буџета општине/града евидентирале на економским класификацијама трансфера (конта 733000 и 791000) као и



на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 731000, 741000, 742000, 745000, 811000 и 823100).

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).

2.1.3.4. Завод за биоциде и медицинску екологију

Одлуком о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију³³ 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, у складу са законом;
- 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, у објектима органа Града Београда;
- 2) обављање послова дезинфекције, дезинсекције и дератизације у објектима јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град Београд;
- 3) обављање послова систематске дератизације стамбеног фонда на територији града Београда;
- 4) обављање послова сузбијања одраслих форми комараца у затвореном простору у стамбеним објектима и сузбијање ларви комараца у микрожариштима (септичке јаме, језерца, бурад и сл. у индивидуалним домаћинствима и у подрумским просторијама стамбених и других објеката у којима постоје услови за њихов развој);
- 5) обављање послова дезинфекције према програмским индикацијама и у ванредним ситуацијама на територији града Београда.

Правилником о списку корисника јавних средстава³⁴ 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,

³³ „Службени лист града Београда“, бр. 24/06, 72/14, 90/16, 85/19 и 101/19.

³⁴ „Службени гласник РС“, број 93/19.



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 „Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање”

Уредбом о плану мреже здравствених установа³⁵ уређено је да је установа из Плана мреже и Завод за биоциде и медицинску екологију.

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2020. годину Завода за биоциде и медицинску екологију је саставни део Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину.

Увидом у достављене податке Града Београда о пренетим/уплаћеним средствима здравственим установама у периоду 1.1.2020 – 31.12.2020. године утврђено је да је Град Београд, у току 2020. године, Заводу за биоциде и медицинску екологију, пренео укупно 278.072 хиљаде динара и то евидентирао у својим пословним књигама на следећим економским класификацијама:

- 1) 421000 – стални трошкови у укупном износу од 15.202 хиљаде динара,
- 2) 424000 – специјализоване услуге у укупном износу од 260.120 хиљаде динара,
- 3) 426000 – материјал у укупном износу од 2.750 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2020. годину Завода за биоциде и медицинску екологију утврђено је да је Завод за биоциде и медицинску екологију у колони 8 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 исказао приходе из буџета општине/град у укупном износу од 278.072 хиљаде динара.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Заводом за биоциде и медицинску екологију³⁶ 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 2020. години Завод за биоциде и медицинску екологију није имао закључен уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са РФЗО-ом, а био је корисник средстава РФЗО-а.

2.1.4. Приходи из буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину исказани су остварени текући приходи из буџета ООСО – колони 9 у износу од 249.822.528 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним текућим приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 247.201.039 хиљада динара,

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 5/20, 11/20, 52/20 и 88/20.

³⁶ „Службени гласник РС”, број 102/20.



- 2) консолидовани подаци о оствареним текућим приходима исказаним у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 2.621.489 хиљада динара.

Подаци су преузети из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 338 здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 22: Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9

(у хиљадама динара)

| Назив извештаја | Опис | Износ |
|---------------------------------------|------------------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Извештај РФЗО | Укупни текући приходи | 247.201.039 |
| | Корекције у поступку консолидације | |
| | Свега: | 247.201.039 |
| Збирни извештај здравствених установа | Укупни текући приходи | 245.984.539 |
| | Корекције у поступку консолидације | 243.363.050 |
| | Свега: | 2.621.489 |
| Укупно консолидовани текући приходи | | 249.822.528 |

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 2020. годину остварени приходи исказани у колони 9 – Приходи из буџета ООСО у износу од 247.201.039 хиљада динара односе се на податке о оствареним приходима исказане у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 23: Преглед исказаних текућих прихода из буџета ООСО – колона 9 у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

| Конто | Опис конта | Износ | |
|--------|---|--------------|--------------|
| | | 2019. година | 2020. година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 720000 | Социјални доприноси | 161.046.351 | 183.192.080 |
| 740000 | Други приходи | 4.457.657 | 4.182.066 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 835.479 | 939.883 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 53.959.735 | 58.887.010 |
| Укупно | | 247.201.039 | 241.605.571 |

2.1.4.1.1. Социјални доприноси– конто 720000

Законом о буџетском систему³⁷ прописано је да организацијама за обавезно социјално осигурање припадају следећи јавни приходи и примања:

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

Републички фонд за здравствено осигурање је остварио приходе од доприноса за здравствено осигурање у износу од 183.192.080 хиљада динара.

³⁷ Закон о буџетском систему, члан 26 („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/2014, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19).



Табела број 24: Преглед прихода од доприноса за обавезно здравствено осигурање

| | | (у хиљадама динара) | | | |
|--------|--|---------------------|----------|--------------|----------|
| | | 2019. година | | 2020. година | |
| Конто | Опис | Износ | % учешћа | Износ | % учешћа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 721100 | Доприноси за социјално осигурање на терет запослених | 83.350.345 | 46% | 85.200.718 | 47% |
| 721200 | Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца, од чега: | 86.320.932 | 48% | 88.168.492 | 48% |
| 721221 | Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања | 21.507.821 | 25% | 24.096.673 | 27% |
| 721222 | Допринос за здравствено осигурање запослених на терет послодавца који се не финансира из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања | 61.776.882 | 72% | 60.954.354 | 69% |
| 721223 | Допринос за здравствено осигурање лица на породичном одсуству који плаћа исплатилац накнаде зараде, односно плате | 3.029.689 | 4% | 3.111.923 | 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 | 81 | 0% | 148 | 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 | 6.458 | 0% | 5.394 | 0% |
| 721300 | Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица | 10.413.183 | 6% | 9.657.657 | 5% |
| 721400 | Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати | 145.380 | 0% | 165.213 | 0% |
| | Укупно | 180.229.840 | 100% | 183.192.080 | 100% |

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³⁸ 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.

2.1.4.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао друге приходе у износу од 4.182.066 хиљада динара.

Табела број 25: Преглед структуре евидентираних других прихода

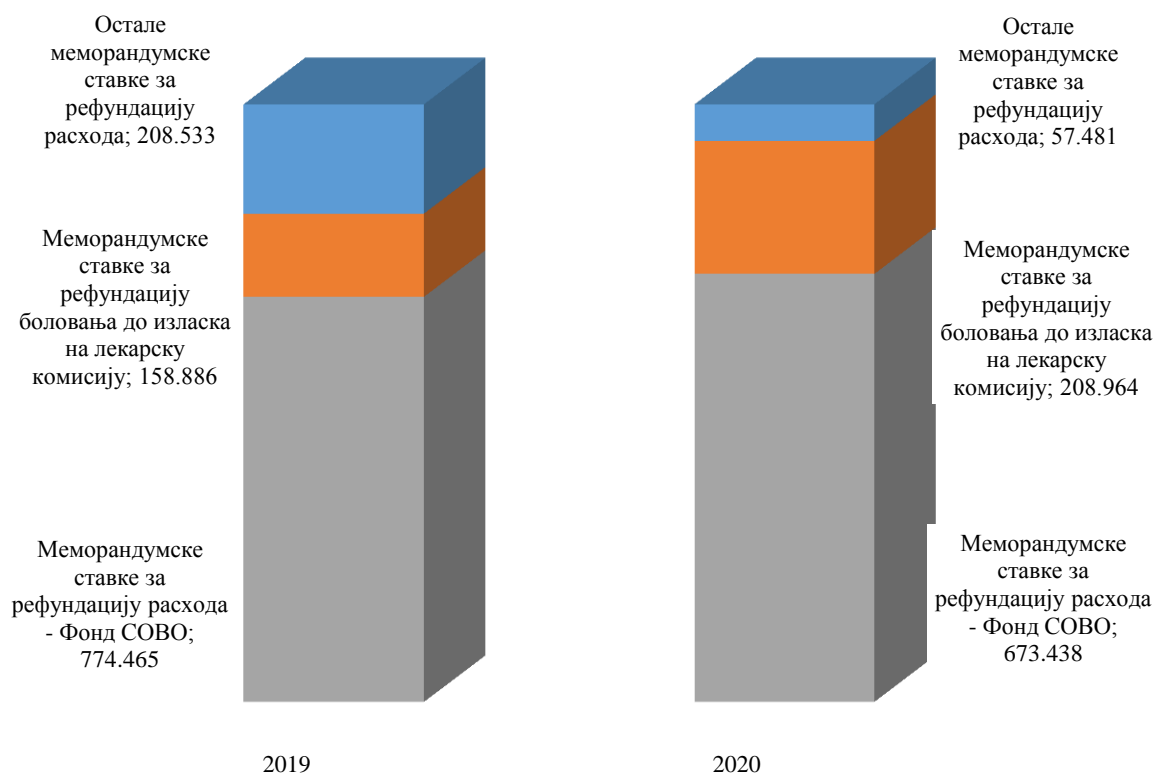
| | | (у хиљадама динара) | | | |
|--------|------------------------------------|---------------------|----------|--------------|----------|
| | | 2019. година | | 2020. година | |
| Конто | Опис | Износ | % учешћа | Износ | % учешћа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 741000 | Приходи од имовине | 64 | 0% | 0 | 0% |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 2.121.054 | 53% | 2.313.386 | 55% |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 1.855.601 | 47% | 1.868.676 | 45% |
| | Укупно | 3.976.719 | 100% | 4.182.066 | 100% |

³⁸ Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна („Службени 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).



2.1.4.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину исказане су меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 939.883 хиљада динара и у потпуности укључене из Завршног рачуна РФЗО.



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.³⁹

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 амбуланте.

³⁹ Закон о Војсци Југославије, члан 229 („Службени лист СРЈ“, бр. 43/94, 28/96, 44/99, 74/99, 3/02 и 37/02 - др. закон, "Сл. лист СЦГ", бр. 7/05 и 44/05 и „Службени гласник РС“, бр. 116/07 - др. закон, 88/09 - др. закони, 101/10 - др. закон и 10/15 - др. закон).



Републички фонд за здравствено осигурање је примљена средства у износу од 673.438 хиљада динара од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име лечења осигураника овог фонда у здравственим установама из Плана мреже исказао на конту 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, у колони 9 – ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

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

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

Законом о пензијском и инвалидском осигурању⁴⁰ 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 209.017 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 208.964 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 износу од 53 хиљаде динара у погледу уплаћених, трансферисаних и евидентираних средстава по овом основу између организација обавезног социјалног осигурања.

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.

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

⁴⁰ 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).



Потребно је да министар надлежан за послове финансија у складу са законом датим овлашћењима уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за трансфере између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама, укључујући и Фонд за социјално осигурање војних осигураника, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Скретање пажње дато у Извештају о ревизији Завршног рачуна РФЗО-а за 2020. годину).

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

Законом о буџетском систему⁴¹ 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 2020. години исказао остварене трансфере од осталих организација за обавезно социјално осигурање – конто 781300 у износу од 58.887.010 хиљада динара.

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴² 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 незапослености⁴³ а Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одредбама члана 8 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁴. 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 26: 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 | | 55.878.932 | | 55.879.230 | (298) |
| 1.1. | Допринос за здравствено осигурање корисника пензија који плаћа Републички фонд за ПИО | | 55.866.823 | | 55.866.823 | |
| 1.1.1. | за осигуранике запослене | 781312 | 50.051.076 | 471911 | 50.051.076 | |
| 1.1.2. | за осигуранике пољопривреднике | 781313 | 2.461.072 | 471911 | 2.461.072 | |
| 1.1.3. | за осигуранике самосталних делатности | 781314 | 3.354.676 | 471911 | 3.354.676 | |

⁴¹ „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.

⁴² „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

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10, 38/15, 113/17 и 113/17 - др. закон.

⁴⁴ „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 |
| 1.2. | Допринос за здравствено осигурање корисника новчаних накнада из члана 224. Закона о пензијском и инвалидском осигурању | 781315 | 12.109 | 471912 | 12.407 | (298) |
| 2. | Трансфери остварени од Националне службе за запошљавање | | 1.231.648 | | 1.238.201 | (6.553) |
| 2.1. | Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање | 781311 | 1.231.634 | 471914 | 1.236.998 | (5.364) |
| 2.2. | Допринос за здравствено осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање | 781317 | 14 | 471914 | 1.203 | (1.189) |
| | УКУПНО (1+2) | | 57.110.580 | | 57.117.431 | (6.851) |
| 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 | 1.776.429 | | 1.776.429 | |
| | УКУПНО (1+2+3) | | 58.887.010 | | 58.893.861 | (6.851) |

Републички фонд за здравствено осигурање је исказао трансфере од организација за обавезно социјално осигурање по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 58.887.010 (без РФЗО 57.110.580) 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 57.117.431 хиљаду динара исказали на 471900 – Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања.

Организације за обавезно социјално осигурање нису усагласиле трансфере у својим Завршним рачунима за износ од 6.851 хиљада динара (Скретање пажње дато у Извештају о ревизији Завршног рачуна РФЗО-а за 2020. годину).

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

Текући приходи исказани у колони 9 – Приходи из буџета ООСО Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, садрже укључене текуће приходе из консолидованих финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 2.621.489 хиљада динара.



Табела број 27: Преглед консолидованих текућих прихода из буџета ООСО – колона 9 из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

| | | | (у хиљадама динара) |
|--------|---|-----------|---------------------|
| Конто | Опис конта | Износ | |
| 1 | 2 | 3 | |
| 740000 | Други приходи | 342.344 | |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 2.279.145 | |
| Укупно | | 2.621.489 | |

Мање исказани остварени приходи из буџета ООСО

Апотека Јагодина је у Годишњим финансијским извештајима (Образац 2, 3, 4 и 5) у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – Конто 781100 у мањем износу за 6.115 хиљада динара јер исте није попунила на основу података из рачуноводствених евиденција, већ на основу података из коначног обрачуна са РФЗО-ом, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препорука је дата у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2020. годину (компонента Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2020. годину).

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

Министар, на предлог Републичког фонда за здравствено осигурање, за сваку календарску годину уређује садржај и обим права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за поједине врсте здравствених услуга и поједине врсте болести и повреда, проценат плаћања цене здравствене услуге, односно цене дијагностички сродне групе из средстава обавезног здравственог осигурања, као и проценат плаћања осигураног лица до пуног износа цене здравствене услуге, односно цене дијагностички сродне групе.⁴⁵

Партиципација је новчани износ до пуног износа који плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек, (односно правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање).⁴⁶

Новчани износ до пуног износа цене здравствених услуга, односно дијагностички сродних група, као и новчани износ средстава из Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно износ средстава који обезбеђује осигурано лице (у даљем тексту: партиципација) плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лек, односно плаћа правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање.⁴⁷

Чланом 14 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2020. годину уређено је шта обухвата здравствена заштита која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог

⁴⁵ Члан 133 Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број 25/19)

⁴⁶ Члан 134 Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број 25/19).

⁴⁷ Члан 13 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2020. годину.



осигурања уз плаћање партиципације и износ партиципације.⁴⁸ Партиципација за лекове утврђена је у Правилнику о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.⁴⁹

Износ партиципације за здравствену заштиту која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања и фиксни (номинални) износ партиципације за лекове утврђене у Листи лекова, које осигурано лице плаћа у току календарске године, може износити највише 1/2 месечне зараде осигураника, односно 1/2 пензије осигураника исплаћене за последњи месец у претходној календарској години.⁵⁰

Партиципацију наплаћује давалац здравствене услуге после пружене здравствене услуге.⁵¹

Давалац здравствених услуга наплаћује од осигураног лица прописани износ учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, у складу са општим актом којим се уређује партиципација. Средства остварена на овај начин, у здравственим установама из Плана мреже са којима се уговара накнада за материјалне и остале трошкове могу се користити за ту намену.⁵²

Здравственој установи умањује се уговорена накнада за износ уговорене партиципације, односно за учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите.⁵³

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 2020. години, поред здравствених установа из Плана мреже здравствених установа, закључио уговоре о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са 760 приватних апотека.

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину садржани су приходи од партиципације (износ који плаћа осигурано лице) у укупном износу од 2.279.145 хиљада динара који се односе на остварене приходе у здравственим установа из Плана мреже (здравствене установе у јавној својини).

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

⁴⁸ Члан 14 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2020. годину.

⁴⁹ Службени гласник РС, бр. 43/19, 55/19, 56/19 - исправка, 73/19, 87/19, 18/20, 43/20 и 108/20.

⁵⁰ Члан 31 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2020. годину.

⁵¹ Члан 32 став 1 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2020. годину.

⁵² Члан 87 Правилника о о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину.

⁵³ Члан 93 став 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину.



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

2.1.4.2.2. Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину текући приходи мање су исказани у колони 9 – Приходи и примања из буџета – ООСО за износ од 28.285 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 – Колонa 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 систем. (описано у Напомени 2.1.6.2.2 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.⁵⁴

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.⁵⁵

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину исказани су текући приходи из донација и помоћи – колонa 10 у износу од 1.772.611 хиљада динара и чине их:

- 1) подаци о оствареним текућим приходима исказани у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.155.303 хиљада динара,
- 2) подаци о оствареним текућим приходима исказаним у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 617.308 хиљада динара.

Табела број 28: Преглед исказаних текућих прихода из донација и помоћи – колонa 10
(у хиљадама динара)

| Назив извештаја | Опис | Износ |
|---------------------------------------|------------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 |
| Извештај РФЗО | Укупни текући приходи | 1.155.303 |
| | Корекције у поступку консолидације | |
| | Свега: | 1.155.303 |
| Збирни извештај здравствених установа | Укупни текући приходи | 617.308 |
| | Корекције у поступку консолидације | |

⁵⁴ Члан 2 Закона о буџетском систему.

⁵⁵ 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).



| (у хиљадама динара) | | |
|-------------------------------------|--------|-----------|
| Назив извештаја | Опис | Износ |
| 1 | 2 | 3 |
| | Свега: | 617.308 |
| Укупно консолидовани текући приходи | | 1.772.611 |

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

Текући приходи исказани у колони 10 – Приходи из донација и помоћи Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, садржи укључене текуће приходе из Завршног рачуна РФЗО у износу од 1.155.303 хиљаде динара.

Табела број 29: Преглед укључених прихода из донација и помоћи у Завршног рачуна РФЗО

| (у хиљадама динара) | | |
|---------------------|------------------------------|-----------|
| Конто | Опис конта | Износ |
| 1 | 2 | 4 |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | 71.240 |
| 740000 | Други приходи | 1.084.063 |
| | Укупно | 1.155.303 |

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

У Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину укључени су приходи из донација и помоћи – колони 10 у износу од 617.308 хиљада динара из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказани код 201 здравствене установе.

Табела број 30: Преглед исказаних прихода из донација и помоћи укључених из извештаја здравствених установа

| (у хиљадама динара) | | |
|---------------------|------------------------------|---------|
| Конто | Опис конта | Износ |
| 1 | 2 | 3 |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | 211.418 |
| 740000 | Други приходи | 399.438 |
| 790000 | Приходи из буџета | 6.452 |
| | Укупно | 617.308 |

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

На основу Закључка Владе⁵⁶ министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је потписао Уговор о бесповратној 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

⁵⁶ Закључак Владе 05 број 48-13167/2017-1 од 5. јануара 2018. године.



помоћ ЕУ и извора финансирања 15 – Неутрошена средства донација из ранијих година, конто 465000 – Остале дотације и трансфери здравственим установама у износу од 132.085 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је поређење примљених средстава код 39 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 107.673 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета исказивале на контима групе 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.

Табела број 31: Преглед евидентираних прихода од Министарства здравља по основу реализације пројекта МАДАД 2

(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 | 17.111 | 16% |
| 742000 | 6 | 9.518 | 9% |
| 742000 | 11 | 11.673 | 11% |
| 745000 | 11 | 9.379 | 9% |
| 791000 | 6 | 47.743 | 44% |
| 791000 | 8 | 2.519 | 2% |
| 791000 | 10 | 6.451 | 6% |
| 791000 | 11 | 72 | 0,1% |
| 823000 | 11 | 3.207 | 3% |
| Укупно | | 107.673 | 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 74.372 хиљаде динара, у колони 8 – Текући расходи на терет буџета општине/града у износу од 2.519 хиљада динара, у колони 11 – Из осталих извора у износу од 24.331 хиљада динара, као и донације и помоћи од међународних организација, у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 6.451 хиљада динара.

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину мање су исказани остварени приходи од донација и помоћи у укупном износу од 101.222 хиљаде динара, а више исказани приходи из буџета Републике у износу 74.372 хиљаде динара, буџета општине/ града у износу од 2.519 хиљада динара и из осталих извора у износу од 24.331 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 систем.

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

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

На основу Закључка Владе Министарство здравља је Институту за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак" за потребе спречавања и сузбијања заразних болести COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2 пренело износ од 955.519 хиљада динара, извор финансирања 15 - Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година. Институт за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак" средства пренета по наведеном основу, није евидентирао нити исказао као приходе већ је ову трансакцију евидентирао само на конту новчаних средстава.

Институт за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак" средства пренета из буџета Републике, из извор финансирања 15 (неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година) у укупном износу од 955.519 хиљада динара није евидентирао на прописаној економској класификацији у оквиру класе 7, што за последицу има мање исказане приходе из донација и помоћи – колона 10 у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 955.519 хиљада динара.

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину мање су исказани остварени приходи из средстава донација и помоћи у укупном износу од 955.519 хиљада динара, јер Институт за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак" средства пренета за потребе спречавања и сузбијања заразних болести COVID 19 изазване вирусом SARS-CoV-2 није евидентирао на прописаној економској класификацији у оквиру класе 7 и није исказао у колони 10 – донације и помоћи, већ их је евидентирао само на конту новчаних средстава, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

(Препорука дата у Скретању пажње – тачка 1)

2.1.6. Приходи из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину исказани су текући приходи из осталих извора – колона 11 у износу од 13.167.895 хиљада динара и чине их текући приходи из осталих извора укључени из :

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.498.776 хиљада динара, и из
- 2) финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 327 здравствених уснова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 11.669.119 хиљада динара.



Табела број 32: Преглед исказаних прихода из осталих извора

(у хиљадама динара)

| Конто | Опис | Износ | | |
|--------|---|-----------|------------------|------------|
| | | РФЗО | Консолидоване ЗУ | Укупно |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | | 70.061 | 70.061 |
| 740000 | Други приходи | 1.498.776 | 11.564.354 | 13.063.130 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | 561 | 561 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | 86 | 86 |
| 790000 | Приходи из буџета | | 34.057 | 340.57 |
| | Укупно | 1.498.776 | 11.669.119 | 13.167.895 |

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

Табела број 33: Преглед укључених прихода из осталих извора из Завршног рачуна РФЗО

(у хиљадама динара)

| Конто | Опис конта | Износ | | Промена | Индекс |
|--------|------------------------------------|--------------|-------------|-----------|-----------|
| | | 2019. година | 2020 година | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 7.131 | 1.498.776 | 1.491.645 | 21.017,75 |
| | Укупно | 7.131 | 1.498.776 | 1.491.645 | 21.017,75 |

Републички фонд за здравствено осигурање је трансфере од другог нивоа власти – извор 07 по основу рефундације расхода за социјална давања запослених у износу од 1.136 хиљада динара 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).

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

У Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину укључени су приходи из осталих извора – колони 11 у износу од 11.669.119 хиљада динара из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказани код 327 здравствених установа.

Табела број 34: Преглед прихода из осталих извора укључених из извештаја здравствених установа, исказаних по економској класификацији

(у хиљадама динара)

| Конто | Опис конта | Износ |
|--------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 732000 | Донације и помоћи од међународних организација | 836 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 69.225 |
| 741000 | Приходи од имовине | 20.580 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 10.834.699 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 4.251 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 2.854 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 701.970 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 82 |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 479 |
| 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 86 |



| (у хиљадама динара) | | |
|---------------------|-------------------|------------|
| Конто | Опис конта | Износ |
| 1 | 2 | 3 |
| 791000 | Приходи из буџета | 34.057 |
| | Укупно | 11.669.119 |

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 1.852.594 хиљаде 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 и Аутономне покрајине као другог нивоа власти у износу од 23.091 хиљада динара исказале као остварене приходе из буџета Републике – колона 6, уместо као остварене приходе из осталих извора колона 11 (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља).

Здравствене установе су трансфере из буџета АП у износу од најмање 1.097.645 хиљада динара исказале у колони 7 - Остварени приходи из буџета АП, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора. (описано у Напомени 2.1.2.1.1 Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из општих прихода и примања из буџета – извор 01).

Здравствене установе су трансфере из буџета АП из извора 10 – Примања од домаћих задуживања у износу од најмање 492.618 хиљада динара исказале у колони 7 Остварени приходи из буџета АП, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора. (описано у Напомени 2.1.2.1.2 Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из примања од домаћих задуживања – извор 10).

Здравствене установе су трансфере из буџета АП из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од најмање 637 хиљада динара исказале у колони 7 - Остварени приходи из буџета АП, уместо у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора. (описано у Напомени 2.1.2.1.3 Исказивање средстава из буџета АП Војводине пренетих из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година – извор 13).

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из буџета општине/ града у износу од најмање 1.637.784 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).

Здравствене установе су више исказале остварене приходе из осталих извора у износу од најмање 2.090 хиљада динара и за исти износ мање исказале остварене приходе из буџета Републике, јер су трансфере између корисника на истом нивоу (извор 01) исказале у колони 11 – Остварени приходи из осталих извора 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.

Табела број 35: Преглед исказаних прихода из буџета Републике у корист прихода из осталих извора

(у хиљадама динара)

| Назив здравствене установе | Извор финансирања | Економска класификација | Колона у ОБ 5 | Исказани износ прихода код здравствене установе |
|-------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Здравствени центар Зајечар | 1 | 791000 | 11 | 1.165 |
| Институт за јавно здравље Ниш | 1 | 742000 | 11 | 401 |
| Дом здравља Панчево | 1 | 742000 | 11 | 209 |
| Дом здравља Нови Сад | 1 | 742000 | 11 | 189 |
| Дом здравља Сомбор | 1 | 742000 | 11 | 126 |
| Укупно | | | | 2.090 |

Налаз: Здравствене установе су више исказале приходе из осталих извора – колона 11, односно другог нивоа власти, а мање исказале приходе из буџета Републике – колона 6 у износу од 2.090 хиљада динара, јер су приходе остварене из буџета Републике, односно од истог нивоа власти у наведеном износу исказале 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 из осталих извора – колона 11 у износу од 7.557 хиљада динара, а мање исказале приходе из буџета ООСО – колона 9, и то:

1) Апотекарска установа Врбас је више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300), у колони 11 (из осталих извора), у износу од 160 хиљада динара, а мање исказала наведене приходе у колони 9 (из средстава организација за обавезно социјално осигурање), јер је приходе остварене од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, исказала као приходе из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

2) Апотекарска установа је више исказала средства остварена у колони 11 (остали извори) за износ од 1.744 хиљаде динара, а мање исказала средства у колони девет (ООСО) за исти износ јер је средства по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима исказала као сопствена средства, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3) Апотекарска установа Зајечар је средства по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у износу од 5.653 хиљаде динара исказала у колони 11 (из осталих извора) уместо у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења



финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоруке су дате у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2020. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2020. 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 24.331 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 приходи у оквиру класе 700000 – Текући приходи у укупном износу од 1.351 хиљаду динара, и то:

Апотекарска установа Зајечар је више исказала Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 најмање у износу од 1.351 хиљаду динара, а мање исказала Приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 за исти износ, јер је приходе по основу закупа у износу од 90 хиљада динара и уступања огласног простора у износу од 1.261 хиљаде динара евидентирала на конту 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоруке су дате у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2020. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2020. годину).

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.

Према подацима достављеним од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање извршени расходи по основу упућивања корисника права на рехабилитацију у 2020 години (*трошкови рехабилитације корисника пензије*) износили су 425.876 хиљада динара (од чега су дати аванси 425.737 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 тринаест 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 250.988 хиљада 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 31.12.2020. године – Образац 5.

2.1.6.2.2. Приходи по основу упућивање војних осигураника на лечење и рехабилитацију

Према подацима достављеним од Фонда СОВО извршени расходи по основу упућивања корисника права на лечење и рехабилитацију у 2020 години у износу од 45.581 хиљаду динара евидентирани су у пословним књигама Фонда СОВО на синтетичком конту 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга и исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 9 – ООСО.

На основу спроведених ревизорских поступака код шест здравствених установа утврђено је да су здравствене установе остварене приходе од Фонда СОВО по основу лечења и рехабилитације корисника овог фонда у износу од 28.285 хиљада 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.

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину здравствене установе су више исказале приходе из осталих извора у износу од 28.285 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, 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)

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, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за трансфере организација обавезног социјалног осигурања ка здравственим установама, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Скретање пажње тачка 7).

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“⁵⁷ и Законом о потврђивању Споразума о зајму за „Додатно финансирање за „Други пројекат развоја здравства Србије“ између Републике Србије и

⁵⁷ „Службени гласник РС“ бр. 11/14.



Међународне банке за обнову и развој,⁵⁸ 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 135.617 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је поређење примљених средстава код 21 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 49.365 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета исказивале на контима групе 731000 – Донације од иностраних држава 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 742000 – Приходи од продаје добара и на контима групе 791000 – Приходи из буџета у колони 6 и 11.

Табела број 36: 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 |
| 791000 | 6 | 41.345 | 84% |
| 733000 | 6 | 3.320 | 7% |
| 731000 | 6 | 1.750 | 4% |
| 742000 | 6 | 1.218 | 2% |
| 791000 | 11 | 1.732 | 4% |
| Укупно | | 49.365 | 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 47.633 хиљада динара.

Налаз: У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину мање су исказани остварени приходи из осталих извора у износу од 47.633 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 и исказале као приходе из буџета Републике – колона 6, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину

⁵⁸ “Службени гласник РС“ бр 06/18.



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 2020. годину примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8 исказана су у износу од 8.037.495 хиљада динара.

Табела број 37: 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 | 2020. година | 2019. година | Промена | Индекс |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора | 8.031.890 | 8.045.313 | (13.423) | 99,8 |
| 2. | Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета ООСО | 2.819 | 1.191 | 1.628 | 236,7 |
| 3. | Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Републике | 1.681 | 346 | 1.335 | 485,8 |
| 4. | Примања од продаје нефинансијске имовине из буџета Општине / града | 1.105 | 101 | 1.004 | 1.094,1 |
| | Укупно | 8.037.495 | 8.046.951 | (9.456) | 99,9 |

Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину укључена су из:

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 641 хиљаду динара,
- 2) Збирних података о оствареним примањима од продаје нефинансијске имовине у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 164 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 8.036.854 хиљаде динара.

Табела број 38: Преглед примања од продаје нефинансијске имовине исказаних у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање

| (у хиљадама динара) | | | | | | | | | |
|---------------------|------------------------------------|------------|-------------------|-----------|----|----------------|-------|----------------------|-------------------|
| Назив извештаја | Опис | Планирано | Остварена примања | | | | | | |
| | | | Укупно | Из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | Републике | АП | Општине/ града | ООСО | 9 | 10 |
| Извештај РФЗО | Укупна примања | 1.500 | 641 | | 0 | | 641 | 0 | 0 |
| | Корекције у поступку консолидације | | 0 | | 0 | | | 0 | 0 |
| | Свега | 1.500 | 641 | 0 | 0 | 0 | 641 | 0 | 0 |
| Збирни извештај ЗУ | Укупна примања | 11.113.262 | 8.036.854 | 1.681 | 0 | 1.105 | 2.178 | 0 | 8.031.890 |
| | Корекције у поступку консолидације | | 0 | | 0 | | | 0 | |
| | Свега | 11.113.262 | 8.036.854 | 1.681 | 0 | 1.105 | 2.178 | 0 | 8.031.890 |
| Консолидована | | 11.114.762 | 8.037.495 | 1.681 | 0 | 1.105 | 2.819 | 0 | 8.031.890 |



(у хиљадама динара)

| Назив извештаја | Опис | Планирано | Остварена 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 |
| примања од продаје нефинансијске имовне | | | | | | | | | |

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2020. години исказао примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 641 хиљаду динара, од чега су примања у износу од 591 хиљаду динара остварена су по основу потраживања за откуп 26 станова.

Налаз: РФЗО је више исказао Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 591 хиљада динара у колони 9 Остварени приходи и примања из буџета ООСО, а за исти износ мање исказао у колони 11 – Остварени приходи и примања из осталих извора, јер је Примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09 исказао у колони 9 – Остварени приходи и примања из буџета ООСО, 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 су дати су у Извештају о ревизији завршног рачуна РФЗО за 2020. годину.

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

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 8.031.890 хиљаду динара исказана из осталих извора укључена су из извештаја 158 здравствених установа.

Табела број 39: Преглед исказаних од продаје нефинансијске имовине укључена из финансијских извештаја о приходима и примањима и расходима и издацима здравствених установа за 2020. годину

| | | | (у хиљадама динара) |
|--------|---|-----------|---------------------|
| Конто | Опис | Износ | |
| 1 | 2 | 3 | |
| 811100 | Примања од продаје непокретности | 8.323 | |
| 812100 | Примања од продаје покретне имовине | 16.090 | |
| 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | 11.383 | |
| 821100 | Примања од продаје робних резерви | 13.225 | |
| 822100 | Примања од продаје залиха производње | 257.417 | |
| 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 7.725.452 | |
| | Укупно | 8.031.890 | |

2.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – класа 900000 исказана су у износу од 334.175 хиљада динара.



Табела број 40: Преглед исказаних примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину

| (у хиљадама динара) | | |
|---------------------|---|---------|
| Редни број | Извор финансирања | Износ |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из осталих извора | 322.896 |
| 2. | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из буџета ООСО | 11.279 |
| | Укупно | 334.175 |

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину укључена су из:

- 3) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 11.279 хиљада динара,
- 4) Збирних података о оствареним примањима од продаје нефинансијске имовине у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 164 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 322.896 хиљаде динара.

Табела број 41: Преглед примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказаних у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање

| (у хиљадама динара) | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|-----------|-------------------|-----------|----|---------------|--------|----------------------|-------------------|--|
| Назив извештаја | Опис | Планирано | Остварена примања | | | | | | | |
| | | | Укупно | Из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора | |
| | | | | Републике | АП | Општине/града | ООСО | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Извештај РФЗО | Укупни примања | 12.000 | 11.279 | | 0 | | 11.279 | 0 | 0 | |
| | Корекције у поступку консолидације | | 0 | | 0 | | | 0 | 0 | |
| | Свега | | 11.279 | 0 | 0 | 0 | 11.279 | 0 | 0 | |
| Збирни извештај ЗУ | Укупни примања | 213.549 | 322.896 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 322.896 | |
| | Корекције у поступку консолидације | | 0 | | 0 | | | 0 | | |
| | Свега | | 322.896 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 322.896 | |
| Консолидована примања од продаје нефинансијске имовне | | 225.549 | 334.175 | 0 | 0 | 0 | 11.279 | 0 | 322.896 | |

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

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у колони 9 – Приходи из буџета ООСО Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, садрже укључена примања завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 11.279 хиљада динара. Ова примања евидентирана су пословним књигама и исказана на контима групе Примања од продаје финансијске имовине, а односе се на:

- 1) Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 921600) у износу од 413 хиљада динара, и
- 2) Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала (конто 921900) у износу од 10.866 хиљада динара.



Налаз: РФЗО је више исказао Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 921600) у износу од 413 хиљада динара и Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала (конто 921900) у износу од 10.866 хиљада динара у колони 9 Остварени приходи и примања из буџета ООСО и за исти износ мање исказао остварене приходе и примања из осталих извора – колона 11, јер је примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине – извор 12 исказао у колони 9 – Остварени приходи и примања из буџета ООСО, 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 су у Извештају о ревизији Завршног рачуна РФЗО-а за 2020. годину.

2.3.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатакаа здравствених установа

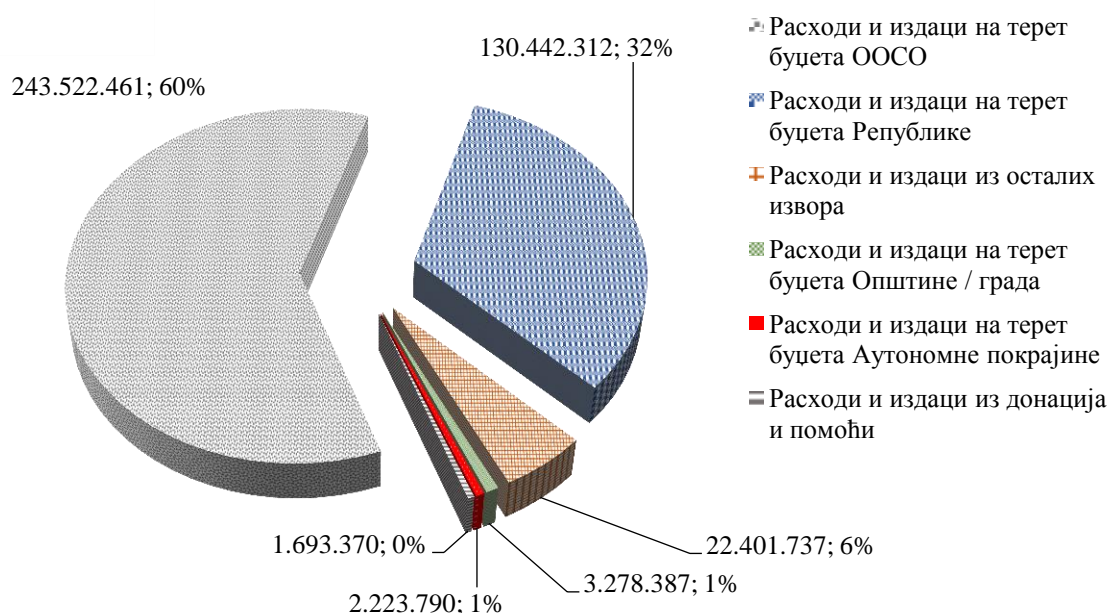
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у колони 11 – Приходи и примања из осталих извора Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, садрже укључена примања из консолидованих финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 322.896 хиљада динара.

Табела број 42: Преглед консолидованих Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из осталих извора – колона 11 из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

| (у хиљадама динара) | | | |
|---------------------|--|---------|--|
| Конто | Опис конта | Износ | Здравствена установа |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 911300 | Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи | 125.898 | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" - Врњачка Бања |
| 911400 | Примања од задуживања од пословних банака у земљи | 169.591 | Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача Апотека Прокупље |
| 911500 | Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи | 13.095 | Општа болница „Свети Лука“ Смедерево |
| 921600 | Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи | 14.312 | |
| Укупно | | 322.896 | |

3. Укупни расходи и издаци

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину укупни расходи и издаци исказани су у износу од 403.562.057 хиљада 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 2019–2020. године дато је у следећој табели.

Табела број 43: Преглед учешће текућих расхода – класа 4 и издатака за нефинансијску имовину– класа 5 у укупним расходима и издацима у периоду 2019–2020. године

| Економска класификација | (у хиљадама динара) | | | |
|---|---------------------|----|--------------|----|
| | 2019. година | | 2020. година | |
| | Износ | % | Износ | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Класа 4 - текући расходи | 287.743.357 | 95 | 371.849.256 | 92 |
| Класа 5 - издаци за нефинансијску имовину | 15.614.613 | 5 | 31.426.021 | 8 |
| Укупни расходи и издаци | 304.235.472 | | 403.562.057 | |

У наредној табели дат је приказ учешћа расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2019–2020. година.

Табела број 44: Учешће расхода по економској класификацији у укупним расходима и издацима за период 2019–2020. године

| Економска класификација | (у хиљадама динара) | | | |
|--|---------------------|----|--------------|----|
| | 2019. година | | 2020. година | |
| | износ | % | износ | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Класа 4 - Текући расходи | 287.743.357 | 95 | 371.849.256 | 92 |
| 410000 - Расходи за запослене | 139.352.624 | 46 | 168.525.287 | 42 |
| 420000 - Коришћење услуга и роба, од чега: | 96.984.693 | 32 | 142.105.325 | 35 |
| 421000 - Стални трошкови | 12.336.062 | 4 | 12.211.827 | 3 |
| 422000 - Трошкови путовања и 424000 - Специјализоване услуге | 1.333.343 | 0 | 1.193.841 | 0 |
| 423000 - Услуге по уговору | 4.222.761 | 1 | 4.232.715 | 1 |
| 425000 - Текуће поправке и одржавање | 3.664.860 | 1 | 3.630.899 | 1 |
| 426000 - Материјал | 75.427.667 | 25 | 120.836.043 | 30 |
| 470000 - Социјално осигурање и социјална заштита | 49.226.103 | 16 | 58.999.738 | 15 |



| Економска класификација | (у хиљадама динара) | | | |
|--|---------------------|-----|--------------|-----|
| | 2019. година | | 2020. година | |
| | износ | % | износ | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Остали и непоменути расходи (амортизација и употреба средстава за рад, отплата камата и пратећи трошкови задужевања, Донације, дотације и трансфери) | 2.179.937 | 1 | 2.218.906 | 1 |
| Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину | 15.614.613 | 5 | 31.426.021 | 8 |
| Укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 303.357.970 | 100 | 403.275.277 | 100 |

3.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину текући расходи – класа 4 исказани су у износу од 371.849.256 хиљада динара и чине их:

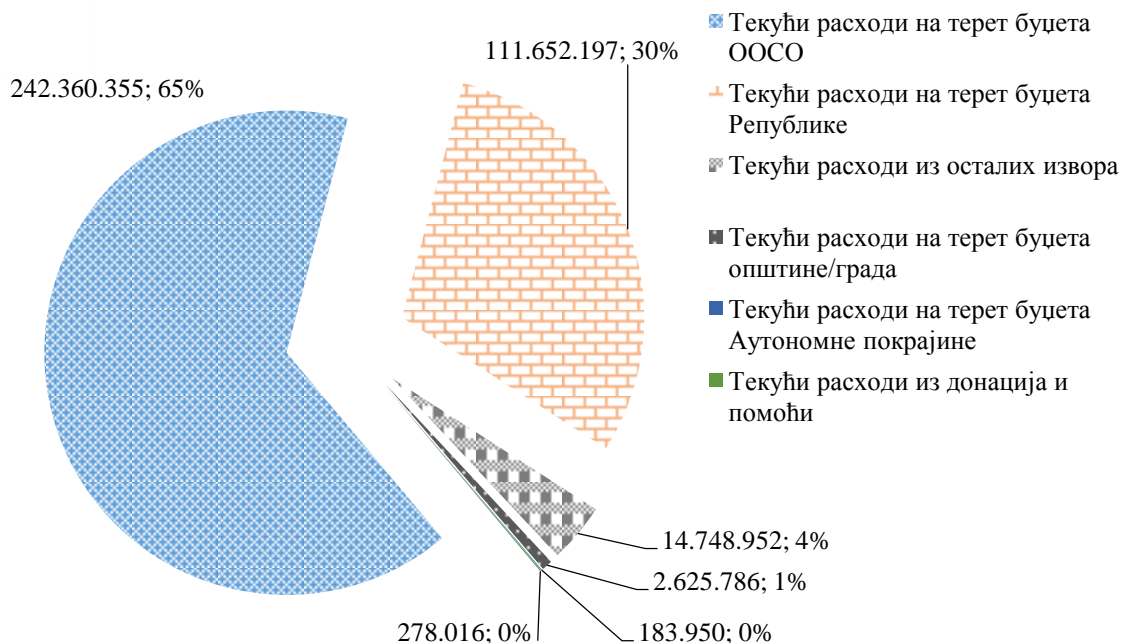
- 1) подаци о извршеним текућим расходима у Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 108.047.167 хиљада динара,
- 2) подаци о текућим расходима у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање које су исказале 343 здравствене установе у укупном износу од 263.802.089 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају РФЗО-а за 2019. и 2020. годину.

Табела број 45: Преглед исказаних текућих расхода у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. и 2020. годину

| Редни број | Извор финансирања | (у хиљадама динара) | | | |
|------------|--|---------------------|--------------|-------------|--------|
| | | Износ | | Промена | Индекс |
| | | 2019. година | 2020. година | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Текући расходи на терет буџета Републике | 25.734.524 | 111.652.197 | 85.917.673 | 434 |
| 2. | Текући расходи на терет буџета Аутономне покрајине | 221.028 | 183.950 | (37.078) | 83 |
| 3. | Текући расходи на терет буџета општине/града | 2.719.790 | 2.625.786 | (94.004) | 97 |
| 4. | Текући расходи на терет буџета ООСО | 243.577.742 | 242.360.355 | (1.217.387) | 100 |
| 5. | Текући расходи из донација и помоћи | 383.076 | 278.016 | (105.060) | 73 |
| 6. | Текући расходи из осталих извора | 15.107.197 | 14.748.952 | (358.245) | 98 |
| | Укупно текући расходи | 287.743.357 | 371.849.256 | 84.105.899 | 129 |

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



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 46: 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 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 410000 | Расходи за запослене | 2.657.588 | 0 | 0 | 207 | 2.657.381 | 0 | 0 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 45.927.046 | 43.269.546 | 0 | 0 | 1.701.123 | 0 | 956.377 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 6 | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 170.682 | 170.108 | 0 | 0 | 17 | 557 | 0 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 8.763 | 0 | 0 | 0 | 8.763 | 0 | 0 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 58.999.738 | 2.333.259 | 0 | 0 | 56.666.479 | 0 | 0 |
| 480000 | Остали расходи | 283.344 | 0 | 0 | 0 | 283.344 | 0 | 0 |
| | Укупно текући расходи | 108.047.167 | 45.772.913 | 0 | 207 | 61.317.113 | 557 | 956.377 |



Након искључивања међусобних трансфера из Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање укључени су укупни текући расходи у износу од 108.047.167 хиљада динара, и то:

- 1) расходи који се користе за финансирање рада органа Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 49.047.429 хиљада динара,
- 2) расходи за финансирање трошкова здравствене заштите установа ван Плана мреже у износу од 58.999.738 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 338 здравствених установа.

Табела број 47: 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 | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 410000 | Расходи за запослене | 165.867.699 | 54.784.227 | 105.172 | 1.489.669 | 101.625.842 | 70.418 | 7.792.371 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 96.178.330 | 11.080.196 | 75.239 | 971.878 | 78.730.528 | 157.442 | 5.162.996 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 318.784 | 0 | 2.966 | 3.124 | 0 | 0 | 312.694 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 325.889 | 1.214 | 0 | 2.826 | 204.310 | 1.874 | 115.665 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 450.629 | 6.162 | 0 | 248 | 362.198 | 44.942 | 37.079 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | | | | | | | |
| 480000 | Остали расходи | 660.809 | 7.485 | 573 | 157.834 | 120.364 | 2.783 | 371.770 |
| Укупно текући расходи | | 263.802.140 | 65.879.284 | 183.950 | 2.625.579 | 181.043.242 | 277.459 | 13.792.575 |

Приликом консолидације Извештаја здравствених установа искључени су међусобни трансфери у укупном износу од 3.142.845 хиљада динара,

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у износу од 31.426.021 хиљада динара и чине их:

- 1) извршени издаци за нефинансијску имовину укључени из Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 17.013.521 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 14.412.500 хиљада динара.

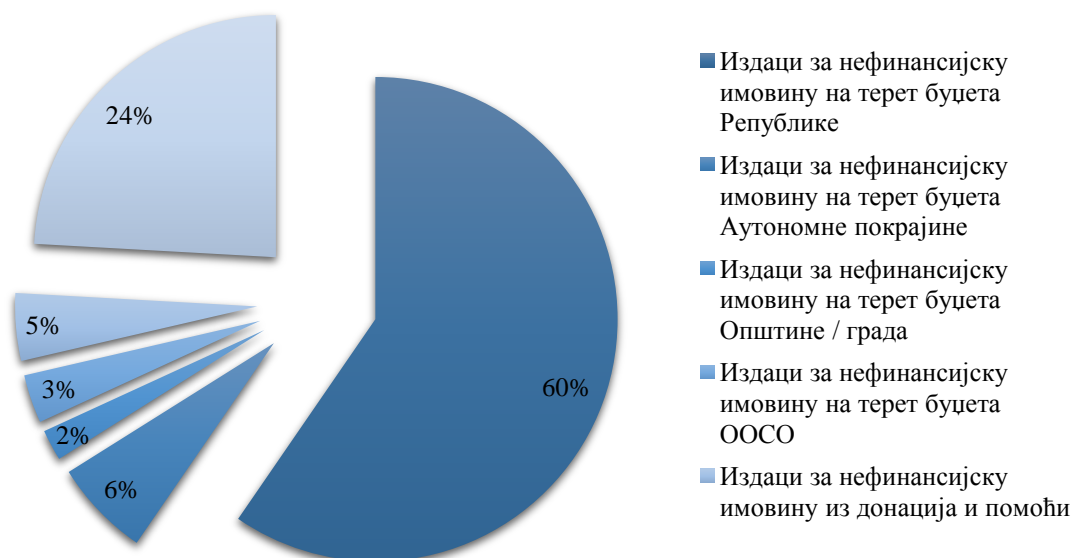


Табела број 48: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у Консолидованом извештају РФЗО

(у хиљадама динара)

| Редни број | Извор финансирања | Износ | |
|---------------|---|--------------|--------------|
| | | 2019. година | 2020. година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике | 3.436.689 | 18.725.383 |
| 2. | Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине | 2.069.241 | 2.039.840 |
| 3. | Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града | 1.144.462 | 650.893 |
| 4. | Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО | 408.598 | 1.016.537 |
| 5. | Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи | 327.998 | 1.415.354 |
| 6. | Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора | 8.227.625 | 7.578.014 |
| Укупно издаци | | 15.614.613 | 31.426.021 |

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



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

У Консолидовани извештај РФЗО укључени су издаци за нефинансијску имовину укључени из завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 17.013.521 хиљаду динара. Структура издатака за нефинансијску имовини према економској класификацији и изворима финансирања дата је у табели у наставку.

Табела број 49: Преглед издатака за нефинансијску имовину по економској класификацији и изворима финансирања укључених из Завршног рачуна РФЗО

(у хиљадама динара)

| Економска класификација | Опис | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----|---------------|--------|----------------------|-------------------|
| | | Укупно | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | Републике | АП | Општине/града | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 11.687 | 0 | 0 | 0 | 11.687 | 0 | 0 |



(у хиљадама динара)

| Економска класификација | Опис | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------------|----|-------------------|---------|----------------------|-------------------|
| | | Укупно | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | Републике | АП | Општине/ града | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 512000 | Машине и опрема | 16.258.998 | 14.948.037 | 0 | 0 | 157.460 | 1.153.501 | 0 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 742.836 | 0 | 0 | 0 | 742.836 | 0 | 0 |
| Укупно текући расходи | | 17.013.521 | 14.948.037 | 0 | 0 | 911.983 | 1.153.501 | 0 |

У Консолидовани извештај РФЗО укључени су издаци за нефинансијску имовину укључени из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа у износу од 14.412.500 хиљада динара. Структура издатака према економској класификацији и изворима финансирања дати су у табели и наставку.

Табела број 50: Преглед издатака за нефинансијску имовину по економској класификацији и изворима финансирања укључених из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака здравствених установа

(у хиљадама динара)

| Економска класификација | Опис | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------|-------------------|---------|----------------------|-------------------|
| | | Укупно | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | Републике | АП | Општине/ града | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 4.115.922 | 2.567.334 | 998.402 | 83.761 | 11.857 | 61.005 | 393.563 |
| 512000 | Машине и опрема | 3.658.241 | 1.163.970 | 1.029.249 | 351.670 | 92.081 | 198.878 | 822.393 |
| 513000 | Остале некретнине и опрема | 144.231 | 37.678 | 0 | 48.442 | 0 | 1.254 | 56.857 |
| 514000 | Култивисана имовина | 451 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 451 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 52.463 | 5.695 | 12.189 | 723 | 0 | 716 | 33.140 |
| 522000 | Залихе производње | 169.018 | 1.639 | 0 | 0 | 48 | 0 | 167.331 |
| 523000 | Залихе робе за даљу продају | 6.272.174 | 1.030 | 0 | 166.297 | 568 | 0 | 6.104.279 |
| Укупно издаци за нефинансијску имовину | | 14.412.500 | 3.777.346 | 2.039.840 | 650.893 | 104.554 | 261.853 | 7.578.014 |

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 2020. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 6 – Текући расходи на терет буџета Републике и износе 111.652.197 хиљада динара.

Табела број 51: Преглед исказаних текућих расхода у колони 6

(у хиљадама динара)

| Редни број | Економска класификација | Износ |
|------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | 410000 – Расходи за запослене | 54.784.227 |
| 2. | 420000 – Коришћење услуга и роба | 54.349.742 |
| 3. | 440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 171.322 |
| 4. | 460000 – Донације, дотације и трансфери | 6.162 |
| 5. | 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита | 2.333.259 |
| 6. | 480000 – Остали расходи | 7.485 |



(у хиљадама динара)

| Редни број | Економска класификација | Износ |
|------------|-------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | Укупно | 111.652.197 |

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 6 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Републике и износе 18.725.383 хиљаде динара.

Табела број 52: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 6

(у хиљадама динара)

| Редни број | Економска класификација | Износ |
|------------|---------------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | 511000 – Зграде и грађевински објекти | 2.567.334 |
| 2. | 512000 – Машине и опрема | 16.112.007 |
| 3. | 513000 – Остале некретнине и опрема | 37.678 |
| 4. | 515000 – Нематеријална имовина | 5.695 |
| 5. | 522000 - Залихе робе за даљу продају | 1.639 |
| 6. | 523000 – Залихе | 1.030 |
| | Укупно | 18.725.383 |

Више исказани текући расходи на терет буџета Републике

Здравствене установе су више исказале расходе из буџета Републике – колона 6 у укупном износу од 17.500 хиљада динара, а мање исказале расходе из осталих извора – колона 11, односно другог нивоа власти, у износу од 17.500 хиљада динара (описано у Напомени 2.1.1. Приходи из буџета Републике).

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 1.855.120 хиљада динара јер су:

- 1) издатке за нефинансијску имовину из примања од иностраних задуживања, извор финансирања 11 у износу од 1.852.594 хиљада динара, пренета од Министарства здравља из кредита Европске инвестиционе банке за модернизацију четири клиничка центра у Србији, исказале на терет буџета Републике – колона 6, уместо на терет иностраних задуживања – извор финансирања 11, остали извори – колона 11;
- 2) мање исказале издатке за нефинансијску имовину у износу од 3.065 хиљада динара по основу измиренних обавеза од стране Министарства здравља уговорима о асигнацији;
- 3) издатке за нефинансијску имовину, извршене из осталих извора – другог нивоа власти – Аутономне Покрајине, у износу од 5.591 хиљада динара исказао на терет буџета Републике - Колони 6 (описано у Напомени 2.1.1.2.1 Приходи од Министарства здравља).



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 2020. годину текући расходи – класа 4 исказани су у колони 7 – Текући расходи на терет буџета Аутономне Покрајине и износе 183.950 хиљада динара.

Табела број 53: Преглед исказаних текућих расхода у колони 7

| (у хиљадама динара) | | |
|---------------------|---|---------|
| Редни број | Економска класификација | Износ |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | 410000 – Расходи за запослене | 105.172 |
| 2. | 420000 – Коришћење услуга и роба | 75.239 |
| 3. | 460000 – Донације, дотације и трансфери | 2.966 |
| 4. | 480000 – Остали расходи | 573 |
| | Укупно | 183.950 |

Издаци за нефинансијску имовину из буџета Аутономне Покрајине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 7 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета Аутономне Покрајине и износе 2.039.840 хиљаде динара. Подаци су преузети из Извештаја о извршењу буџета од здравствених установа чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводине.

Табела број 54: 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 | 998.402 |
| 2. | 512000 – Машине и опрема | 1.029.249 |
| 3. | 515000 – Нематеријална имовина | 12.189 |
| | Укупно | 2.039.840 |

Здравствене установе су расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.621.911 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 Напомени 3.2.2 Расходи и издаци из буџета Аутономне Покрајине Војводине).

3.1.3. Расходи и издаци на терет буџета општине/града

Текући расходи из буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 8 – Текући расходи на терет буџета општине/града износе 2.625.786 хиљада динара.

Табела број 55: Преглед исказаних текућих расхода у колони 8

| (у хиљадама динара) | | |
|---------------------|-------------------------------|-----------|
| Редни број | Економска класификација | Износ |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | 410000 – Расходи за запослене | 1.489.876 |



(у хиљадама динара)

| Редни број | Економска класификација | Износ |
|------------|---|-----------|
| 1 | 2 | 3 |
| 2. | 420000 – Коришћење услуга и роба | 971.878 |
| 3. | 430000 - Амортизација и употреба средстава за рад | 3.124 |
| 4. | 440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 2.826 |
| 5. | 460000 – Донације, дотације и трансфери | 248 |
| 6. | 480000 – Остали расходи | 157.834 |
| | Укупно | 2.625.786 |

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.⁵⁹

Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2020. годину РФЗО-а⁶⁰ 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 2.966 хиљада динара у колони 07 – Аутономна покрајина,
- 2) у износу од 3.124 хиљада динара у колони 08 – Општина/град.

Апотекарска установа Крушевац је :

- 1) текуће расходе у износу од 185.957 хиљада динара извршене из средстава трансферисаних од другог нивоа власти исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Описано у наомени 2.1.3 Приходи из буџета општине/града)
- 2) више исказала накнаде трошкова за запослене (конто 415000), а мање накнаде у натури (конто 413000) у износу од 185 хиљада динара, јер је расходе који се односе на уплаћену маркицу за превоз, евидентирала као накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁵⁹ Члан 47 (с3) „Службени Гласник РС“, бр. 93/12, 62/13, 63/13 - испр. и 103/15.

⁶⁰ 03 број: 400-16/21 од 24.02.2021. године.



Налаз: Здравствена установа је више исказала накнаде трошкова за запослене (конто 415000), а мање накнаде у натури (конто 413000) у износу од 185 хиљада динара, јер је расходе који се односе на уплаћену маркицу за превоз, евидентирала као накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и 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 2020. годину (компонента Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2020. годину).

Издаци за нефинансијску имовину из буџета општине/града

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 8 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета општине/града износе 650.893 хиљаде динара и односе се на издатке које су исказале 144 здравствене установе.

Табела број 56: 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 | | 83.761 |
| 2. | 512000 – Машине и опрема | | 351.670 |
| 3. | 513000 – Остале некретнине и опрема | | 48.442 |
| 4. | 515000 – Нематеријална имовина | | 723 |
| 5. | 523000 – Залихе робе за даљу продају | | 166.297 |
| Укупно | | | 650.893 |

У поступку ревизије утврђено је да је 18 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 57: Преглед здравствених установа које су исказале залихе робе за даљу продају – конто 52310 у колони 8

| | | | | (у хиљадама динара) |
|------------|----------------------------|--------|--|---------------------|
| Редни број | Назив здравствене установе | Износ | Образложење | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1. | Апотека Крушевац | 41.043 | Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове | |
| 2. | Апотека Сремска Митровица | 24.002 | Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове | |
| 3. | Апотека Вршац | 16.802 | Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове | |
| 4. | Дом здравља Алибунар | 14.800 | Оснивач преузео обавезу плаћања дуга по судским поравњањима са добављачем за лекове, а у складу са чланом 13 Закона о здравственој заштити | |
| 5. | Дом здравља Опово | 12.171 | Средства од оснивача искоришћена за измиривање дугова према добављачима за лекове са негативне листе лекова | |

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 13 Закона о здравственој заштити.



Апотекарска установа Крушевац је издатке за нефинансијску имовину у износу од 41.043 хиљаде динара, који су извршени из трансфера од другог нивоа власти, исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. (Описано у намени 2.1.3 Приходи из буџета општине/града)

Здравствене установе су исказале расходе и издатке финансиране из трансфера од другог нивоа власти – извор 07 у износу најмање од 1.637.784 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 347 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 2.519 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).

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 2020. годину текући расходи – класа 4 исказани у колони 9 – Извршени расходи и издаци на терет буџета ООСО исказани су у износу од 242.360.355 хиљада динара.

Табела број 58: Преглед исказаних текућих расхода у колони 9

| (у хиљадама динара) | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------|----|-----------------|-------|-------------|--------|
| Економска класификација | Опис | 2019. година | % | 2020. година | % | Промена | Индекс |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 410000 | Расходи за запослене | 110.513.541 | 45 | 104.283.223 | 43,0% | (6.230.318) | 94,4 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба, од чега | 85.645.124 | 35 | 75.025.164 | 31,0% | (5.192.059) | 93,5 |
| | 421000 - Стални трошкови | 10.704.718 | | 10.576.143 | | (128.575) | |
| | 426000 – Материјал | 69.512.505 | | 64.449.021 | | (5.063.484) | |



(у хиљадама динара)

| Економска класификација | Опис | 2019. година | % | 2020. година | % | Промена | Индекс |
|---|---|--------------|-----|--------------|--------|------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | Остали расходи за коришћење услуга и роба: (422000, 423000, 424000 и 425000) | 5.427.901 | | 5.406.487 | | (21.414) | |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита, од тога: | 46.684.359 | 19 | 56.666.479 | 23,4% | 9.982.120 | 121,4 |
| | 471100 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима | 13.384.031 | | 16.673.724 | | 3.289.693 | |
| | 471200 - Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга | 33.300.328 | | 39.992.755 | | 6.692.427 | |
| 430000, 440000, 460000, 480000 | Други и Остали расходи | 734.718 | 0 | 979.002 | 0,4% | 244.284 | 133,2 |
| | Укупно | 243.577.742 | 100 | 242.360.355 | 100,0% | -1.217.387 | 99,5 |

Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани у колони 9 – Издаци за нефинансијску имовину на терет буџета ООСО износе 1.016.537 хиљада динара и чине их издаци за нефинансијску имовину укључени из:

- 1) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 911.983 хиљада динара,
- 2) 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 104.554 хиљаде динара.

Табела број 59: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 9

(у хиљадама динара)

| Редни број | Економска класификација | 2019. година | 2019. година | Промена | Индекс |
|------------|---------------------------------------|--------------|--------------|----------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 511000 – Зграде и грађевински објекти | 68.658 | 23.544 | (45.114) | 34 |
| 2. | 512000 – Машине и опрема | 289.807 | 249.541 | (40.266) | 86 |
| 3. | 513000 – Остале некретнине и опрема | 630 | 0 | (630) | 0 |
| 4. | 515000 – Нематеријална имовина | 47.014 | 742.836 | 695.822 | 1.580 |
| 5. | 522000 – Залихе производње | 730 | 48 | (682) | 7 |
| 6. | 523000 – Залихе робе за даљу продају | 1.759 | 568 | (1.191) | 32 |
| | Укупно | 408.598 | 1.016.537 | 607.939 | 249 |



Налаз: У консолидованом извештају РФЗО укључени су погрешно класификовани расходи у оквиру класа 400000 – Текући расходи и 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од најмање 909 хиљада динара исказани у извештајима здравствених установа, и то:

1) У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Јагодина мање исказала плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 у износу од 168 хиљада динара, а више исказала социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у истом износу, јер је расходе за запослене који се односе на новембар месец 2019. године евидентирала на погрешној економској класификацији, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета више исказала расходе на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал за износ од 741 хиљаде динара, а у истом износу мање исказала издатке на конту 523100 – Залихе робе за даљу продају, јер је на наведеним контима исказала расходе и издатке без спровођења закључних књижења у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 8 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоруке су дате у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2020. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2020. годину).

Апотекарска установа Пирот је на економској класификацији 426700 евидентирала расходе у износу од 3.561 хиљаде динара и исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани расходи за лекове издате на рецепт у износу од 2.482 хиљаде динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука је дата у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2020. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2020. 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 28.285 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 2020. годину расходи по основу лечења и рехабилитације корисника Фонда СОВО исказани су у мањем износу за 28.285 хиљада динара у колони 9 – Расходи и издаци из буџета – ООСО, а у већем износу 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 Закључак⁶¹ 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 Закључак⁶² 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.

Влада Републике Србије је 11. јула 2019. године донела Закључак⁶³ 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 67.339 хиљада динара и исте исказале у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО.

⁶¹ 05 број: 401-7209/2018-1

⁶² 05 број: 401-8623/2018-1

⁶³ 05 број: 401-6525/2019.



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 67.339 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)

3.1.5. Расходи и издаци из донација и помоћи

3.1.5.1. Текући расходи из донација и помоћи

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину у колони 10 – Текући расходи из донација и помоћи исказани су текући расходи – класа 4 у износу од 278.016 хиљада динара

Табела број 60: Преглед исказаних текућих расхода у колони 10

(у хиљадама динара)

| Редни број | Економска класификација | 2019. година | 2020. година | Промена | Индекс |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 410000 – Расходи за запослене | 27.880 | 70.418 | 42.538 | 253 |
| 2. | 420000 – Коришћење услуга и роба | 129.700 | 157.442 | 27.742 | 121 |
| 4. | 440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 1.524 | 2.431 | 907 | 160 |
| 5. | 460000 – Донације, дотације и трансфери | 221.737 | 44.942 | (176.795) | 20 |
| 6. | 480000 – Остали расходи | 2.235 | 2.783 | 548 | 125 |
| | Укупно | 147.559 | 278.016 | (105.060) | 73 |

3.1.5.2. Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину издаци за нефинансијску имовину – класа 5 исказани су у колони 10 – Издаци за нефинансијску имовину из донација и помоћи и износе 1.415.354 хиљада динара.

Табела број 61: Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 10

(у хиљадама динара)

| Редни број | Економска класификација | 2019. година | 2020. година | Промена | Индекс |
|------------|---------------------------------------|--------------|--------------|-----------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 511000 – Зграде и грађевински објекти | 70.655 | 61.005 | (9.650) | 86 |
| 2. | 512000 – Машине и опрема | 225.657 | 1.352.379 | 1.126.722 | 599 |
| 3. | 513000 – Остале некретнине и опрема | 160 | 1.254 | 1.094 | 784 |
| 4. | 515000 – Нематеријална имовина | 31.526 | 716 | (30.810) | 2 |
| | Укупно | 327.998 | 1.415.354 | 1.087.356 | 432 |



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 101.222 хиљаде 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 (74.372 хиљаде динара), на терет буџета општине (2.519 хиљада динара) и из осталих извора (24.331 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 2020. годину у колони 11 – Извршени расходи и издаци из осталих извора исказани су текући расходи – класа 4 у износу од 14.748.952 хиљада динара.

Табела број 62: Преглед исказаних текућих расхода у колони 11

(у хиљадама динара)

| Редни број | Економска класификација | 2019. година | 2020. година | Промена | Индекс |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 410000 – Расходи за запослене | 8.123.147 | 7.792.371 | (330.776) | 96 |
| 2. | 420000 – Коришћење услуга и роба | 5.927.213 | 6.119.373 | 192.160 | 103 |
| 3. | 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад | 457.477 | 312.694 | (144.783) | 68 |
| 4. | 440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 179.231 | 115.665 | (63.566) | 65 |
| 5. | 460000 – Донације, дотације и трансфери | 37.102 | 37.079 | (23) | 100 |
| 6. | 480000 – Остали расходи | 383.027 | 371.770 | (11.257) | 97 |
| | Укупно | 15.107.197 | 14.748.952 | (358.245) | 98 |



Налаз: Здравствене установе су погрешно класификовале извршене расходе и издатке у укупном износу од 1.174 хиљада динара, и то:

1) Апотекарска установа Јагодина више исказала расходе на конту 482100 – Остали порези у износу од 487 хиљада динара, а у истом износу мање исказала расходе на конту 465100 – Остале текуће дотације и трансфери, јер расходе за запошљавање особа са инвалидитетом није евидентирала у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Апотекарска установа Пирот је више исказала расходе на економској класификацији 416100 за износ од 275 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за чланове управног одбора из реда оснивача исказала као расходе за запослене у Апотекарској установи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Апотекарска установа Зајечар је више исказала расходе на економској класификацији 422300 за износ од 412 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 415100 за исти износ, јер је накнаде трошкова за запослене евидентирала као трошкове путовања у оквиру редовног рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоруке су дате у Извештајима о ревизији финансијских извештаја здравствених установа за 2020. годину (компоненте Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2020. годину).

Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину у колони 11 – Извршени расходи и издаци из осталих извора исказани су издаци за нефинансијску имовину – класа 5 у износу од 7.578.014 хиљада динара.

Табела број 63: *Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у колони 11*
(у хиљадама динара)

| Редни број | Економска класификација | 2019. година | 2020. година | Промена | Индекс |
|------------|---------------------------------------|--------------|--------------|-----------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 511000 – Зграде и грађевински објекти | 1.157.712 | 393.563 | (764.149) | 34 |
| 2. | 512000 – Машине и опрема | 896.754 | 822.393 | (74.361) | 92 |
| 3. | 513000 – Остале некретнине и опрема | 43.503 | 56.857 | 13.354 | 131 |
| 4. | 514000 – Култивисана имовина | 1.107 | 451 | (656) | 41 |
| 5. | 515000 – Нематеријална имовина | 25.386 | 33.140 | 7.754 | 131 |
| 6. | 522000 – Залихе производње | 152.704 | 167.331 | 14.627 | 110 |
| 7. | 523000 – Залихе робе за даљу продају | 5.950.459 | 6.104.279 | 153.820 | 103 |
| | Укупно | 8.227.625 | 7.578.014 | (649.611) | 92 |

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину издаци за набавку нефинансијске имовине из осталих извора – колони 11 исказани су у мањем износу за 67.339 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).

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 28.285 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 – колона 11 (описано у Напомени 3.2.4.1. Расходи и издаци извршени из средстава ООСО исказани у делу Остали извори – колона 11).

Здравствене установе су више исказале текуће расходе на терет осталих извора – колона 11 у износу од 24.331 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 – колона 11, уместо на терет донација и помоћи – колона 10 (описано у Напомени 2.1.5.1. Приходи из донација и помоћи исказани код здравствених усанова).

Налаз: Здравствене установе су више исказале расходе из осталих извора – колона 11 у износу од 7.845 хиљада динара, а мање исказале расходе из буџета ООСО – колона 9, и то:

Апотекарска установа Пирот је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у колони 11 (остали извори) у износу од 7.845 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе у колони 9 (ООСО), јер је средства извршена са буџетског рачуна установе исказала као средства извршена са сопственог рачуна, 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.

Препорука је дата у Извештају о ревизији финансијских извештаја здравствене установе за 2020. годину (компонента Консолидованог извештаја РФЗО-а за 2020. годину).

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 23.091 хиљада динара, а мање исказале расходе из осталих извора – колона 11, односно другог нивоа власти, у износу од 23.091 хиљаде динара (описано у Напомени 2.1.1. Приходи из буџета Републике).

3.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину 1.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – класа 600000 исказани су у износу од 286.780 хиљада динара.

Табела број 64: Преглед исказаних издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину

| (у хиљадама динара) | | |
|---------------------|--|--------|
| Редни број | Извор финансирања | Износ |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине на терет буџета | 64.732 |



(у хиљадама динара)

| Редни број | Извор финансирања | Износ |
|------------|--|---------|
| 1 | 2 | 3 |
| | Републике | |
| 2. | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине на терет буџета Општине/града | 1.708 |
| 3. | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине на терет буџета ООСО | 145.569 |
| 4. | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора | 74.771 |
| | Укупно | 286.780 |

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину укључени су из:

- 5) Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 145.569 хиљада динара,
- 6) Збирних података о издацима за отплату главнице и набавку финансијске имовине у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 164 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 141.211 хиљада динара.

Табела број 65: Преглед извршени издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказаних у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

| Назив извештаја | Опис | Планирано | Извршен издаци | | | | | | |
|---|------------------------------------|-----------|----------------|-----------|----|---------------|---------|----------------------|-------------------|
| | | | Укупно | Из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | Републике | АП | Општине/града | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Извештај РФЗО | Укупни издаци | 400.000 | 145.569 | | | | 145.569 | | |
| | Корекције у поступку консолидације | | | | | | | | |
| | Свега | | 145.569 | | | | 145.569 | | |
| Збирни извештај ЗУ | Укупни Издаци | 128.384 | 141.211 | 64.732 | | 1.708 | | | 74.771 |
| | Корекције у поступку консолидације | | | | | | | | |
| | Свега | | 141.211 | 64.732 | | 1.708 | | | 74.771 |
| Консолидована примања од продаје нефинансијске имовне | | 528.384 | 286.780 | 64.732 | | 1.708 | 145.569 | | 74.771 |

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

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, садржи укључене издатке завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 145.569 хиљада динара, који се односе на набавку финансијске имовине по основу конвертовања потраживања по основу доприноса за здравствено осигурање од: у трајни улог РФЗО у капитал привредних друштава.



РФЗО је за износе конвертованих потраживања спровео обрачунске налоге у укупном износу од 145.569 хиљада динара и евидентирао на одговарајућим рачунима главне књиге.

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

3.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, садрже укључене издатке из консолидованих финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 322.896 хиљада динара.

Табела број 66: *Преглед консолидованих издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора – колони 11 из финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање*

| (у хиљадама динара) | | | | |
|---------------------|--|---------|--|--|
| Конто | Опис конта | Износ | Здравствена установа | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 611300 | Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама | 18.590 | Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ - Врњачка Бања | |
| 611400 | Отплата главнице домаћим пословним банкама | 104.692 | Специјална болница за рехабилитацију „Русанда“-Меленци; Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача; Општа болница „Свети Лука“ Смедерево; Специјална болница за рехабилитацију „Гамзиград“; Апотека Прокупље; Апотека Врање | |
| 611500 | Отплата главнице осталим домаћим кредиторима | 261 | Завод за јавно здравље Ваљево; Дом здравља Ваљево; | |
| 612400 | Отплате главнице страним пословним банкама | 1.318 | Општа болница Бор | |
| 614100 | Отплата главнице за финансијски лизинг | 3.956 | Општа болница Бор; Специјална болница за болести штитасте жлезде и болести метаболизма „Златибор“ – Чајетина; Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље; Дом здравља Прокупље | |
| 621600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | 12.394 | Специјална болница за реуматске болести Нови Сад; Завод за јавно здравље Ужице; Завод за јавно здравље Чачак; Завод за здравствену заштиту студената, Дом здравља Прокупље | |
| | Укупно | 141.211 | | |



4. Резултат пословања

У Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, након вршене консолидације података из годишњих Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01–31.12.2020. године Републичког фонда за здравствено осигурање и 338 здравствених установа, исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 7.416.014 хиљада динара.

Табела број 67: Преглед исказаног резултата у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. 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 | 421.193.199 | 410.691.291 | 132.939.787 | 1.621.911 | 3.331.850 | 249.825.347 | 1.772.611 | 21.199.785 |
| Консолидовани текући расходи и издаци | 422.362.427 | 403.275.277 | 130.377.580 | 2.223.790 | 3.276.679 | 243.376.892 | 1.693.370 | 22.326.966 |
| Буџетски суфицит | | 7.416.014 | 2.562.207 | | 55.171 | 6.448.455 | 79.241 | |
| Буџетски дефицит | | | | 601.879 | | | | 1.127.181 |
| Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - класа 9 | 225.549 | 334.175 | | | | 11.279 | | 322.896 |
| Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 6 | 528.384 | 286.780 | 64.732 | | 1.708 | 145.569 | | 74.771 |
| Вишак примања (класа 9 - класа 6) | | 47.395 | | | | | | 248.125 |
| Мањак примања (класа 9 - класа 6) | | | 64.732 | | 1.708 | 134.290 | | |
| Вишак новчаних прилива | | 7.463.409 | 2.497.475 | | 53.463 | 6.314.165 | 79.241 | |
| Мањак новчаних прилива | | | | 601.879 | | | | 879.056 |

У Консолидованом извештају РФЗО за 2020. годину исказан је буџетски суфицит у износу од 7.416.014 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у Извештају о извршењу буџета за 2020. годину је као резултат пословања исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 7.006.258 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у Извештају о извршењу буџета за 2020. годину исказао мањак примања у износу од 134.290 хиљаде динара, као разлику између примања од задуживања и продаје финансијске имовине од 11.279 хиљада динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине од 145.569 хиљада динара.

Из завршног рачуна РФЗО укључен је вишак прилива од 6.871.968 хиљада динара.

Остварени буџетски суфицит исказан у завршном рачуну РФЗО коригован је:

- 1) на више за износ од четири хиљаде динара, колико износи део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине,



- 2) на мање за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 145.569 хиљада динара.

Након извршених корекција Републички фонд за здравствено осигурање исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 6.860.693 хиљаде динара.

Од укупно 338 здравствених установа чији су извештаји консолидовани, код 136 је исказан буџетски суфицит у збирном износу од 2.713.315 хиљада динара, док је код 198 исказан буџетски дефицит у збирном износу од 3.348.903 хиљада динара (код четири здравствене установе резултат пословања је „0” (нула)). Укупан буџетски дефицит исказан је у износу од 635.588 хиљада динара.

Вишак примања у укупном износу од 260.344 хиљада динара исказан је код 13 Здравствених установа, а мањак примања у укупном износу од 78.659 хиљада динара у финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 13 здравствених установа.

У финансијским извештајима о извршењу прихода и примања и расхода и издатака 197 здравствених установа исказало мањак прилива од 3.276.210 хиљаде динара, а код 137 здравствених установа збирни износ вишка прилива од 2.822.307 хиљада динара.

Табела број 68: Преглед утицаја налаза на исказани резултат пословања у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину

(у хиљадама динара)

| Опис | Из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора | Укупно |
|--------------------------------------|-----------|---------------------|-----------------|-----------|----------------------|-------------------|-----------|
| | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ООСО | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Исказани буџетски суфицит | 2.562.207 | | 55.171 | 6.448.455 | 79.241 | | 7.416.014 |
| Исказани буџетски дефицит | | 601.879 | | | | 1.127.181 | |
| Кориговање на основа налаза ревизије | 347 | 0 | (2.519) | 73.292 | 0 | (71.120) | 0 |
| Утврђен буџетски суфицит | 2.562.554 | | 52.652 | 6.521.747 | 79.241 | | 7.416.014 |
| Утврђен буџетски дефицит | | 601.879 | | | | 1.198.301 | |

Као резултат горе наведених погрешних исказивања у Консолидованом извештају РФЗО за 2020- годину:

- 1) буџетски суфицит исказан је више из буџета општине/ града за износ од 2.519 хиљада динара, а мање из:
 - 1) буџета Републике за износ од 347 хиљада динара и
 - 2) буџета ООСО за 73.292 хиљаде динара;
- 2) Буџетски дефицит исказан из осталих извора исказан мање за 71.120 хиљада динара, што није утицало на укупно исказани буџетски суфицит.



Табела број 69: Преглед утицаја налаза на исказани вишак односно мањак прилива у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину

| Опис | Из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора | Укупно |
|--------------------------------------|-----------|---------------------|-----------------|-----------|----------------------|-------------------|-----------|
| | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Исказани вишак примања | | | | | | 248.125 | 47.395 |
| Исказани мањак примања | 64.732 | | 1.708 | 134.290 | | | |
| Кориговање на основа налаза ревизије | 0 | 0 | 0 | (11.279) | 0 | 11.279 | 0 |
| Утврђен вишак примања | | | | | | 259.404 | 47.395 |
| Утврђен мањак примања | 64.732 | | 1.708 | 145.569 | | | |
| Утврђен вишак прилива | 2.497.822 | | | 6.376.178 | 79.241 | | 7.463.409 |
| Утврђен мањак прилива | | 601.879 | 50.944 | | | 938.897 | |

Као резултат горе наведених погрешних исказивана мањак примања из буџета ОСО исказан мање за 11.279 хиљада динара, а за исти износ мање исказан вишак примања из осталих извора, што није утицало на укупно исказан вишак новчаниг прилива.

5. Препоруке из претходних година

У току 2020. године вршили смо ревизију Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији број: 400–479/2020–05/10 од 26. новембра 2020. године. Изразили смо мишљење са резервом и дали две препоруке.

РФЗО је доставио Одазивни извештај о отклањању неправилности и извршавању препорука из Извештаја о ревизији Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2019. годину у коме је навео активности које је предузео у циљу спровођења датих препорука.

Табела број 70: Преглед датих препорука и њихове реализације

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



Ревизорски тим:

Мирослав Митровић, вођа тима, _____

Ивана Јевтовић, члан тима, _____

Ненад Павловић, члан тима, _____

Ивица Ристић, члан тима, _____



ПРИЛОГ III

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



САДРЖАЈ:

**Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од
01.01.2020. до 31.12.2020. године..... 111**



Консолидовани образац – Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|--------------|---------------|--|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|----------------------------|----------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 421.193.199 | 410.691.291 | 132.939.787 | 1.621.911 | 3.331.850 | 249.825.347 | 1.772.611 | 21.199.785 |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103) | 410.078.437 | 402.653.796 | 132.938.106 | 1.621.911 | 3.330.745 | 249.822.528 | 1.772.611 | 13.167.895 |
| 5047 | 720000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053) | 178.400.000 | 183.192.080 | | | | 183.192.080 | | |
| 5048 | 721000 | ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052) | 178.400.000 | 183.192.080 | | | | 183.192.080 | | |
| 5049 | 721100 | Доприноси за социјално осигурање на терет запослених | 82.670.000 | 85.200.718 | | | | 85.200.718 | | |
| 5050 | 721200 | Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца | 85.905.000 | 88.168.492 | | | | 88.168.492 | | |
| 5051 | 721300 | Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица | 9.656.000 | 9.657.657 | | | | 9.657.657 | | |
| 5052 | 721400 | Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати | 169.000 | 165.213 | | | | 165.213 | | |
| 5057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066) | 127.458.303 | 126.400.737 | 123.694.593 | 110.697 | 2.242.728 | | 282.658 | 70.061 |
| 5058 | 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060) | 147.394 | 99.825 | 14.111 | | 47.041 | | 38.673 | |
| 5059 | 731100 | Текуће донације од иностраних држава | 82.998 | 63.591 | 4.271 | | 47.041 | | 12.279 | |
| 5060 | 731200 | Капиталне донације од иностраних држава | 64.396 | 36.234 | 9.840 | | | | 26.394 | |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5061 | 732000 | ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065) | 746.222 | 234.630 | | | | | 233.794 | 836 |
| 5062 | 732100 | Текуће донације од међународних организација | 608.008 | 214.192 | | | | | 213.356 | 836 |
| 5063 | 732200 | Капиталне донације од међународних организација | 52.550 | 5.791 | | | | | 5.791 | |
| 5064 | 732300 | Текуће помоћи од ЕУ | 41.223 | 14.631 | | | | | 14.631 | |
| 5065 | 732400 | Капиталне помоћи од ЕУ | 44.441 | 16 | | | | | 16 | |
| 5066 | 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068) | 126.564.687 | 126.066.282 | 123.680.482 | 110.697 | 2.195.687 | | 10.191 | 69.225 |
| 5067 | 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | 126.383.993 | 125.913.805 | 123.668.325 | 39.206 | 2.127.389 | | 9.660 | 69.225 |
| 5068 | 733200 | Капитални трансфери од других нивоа власти | 180.694 | 152.477 | 12.157 | 71.491 | 68.298 | | 531 | |
| 5069 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092) | 23.375.662 | 19.943.326 | 514.503 | 14.365 | 343.417 | 4.524.410 | 1.483.501 | 13.063.130 |
| 5070 | 741000 | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076) | 355.098 | 258.813 | 2.318 | | 4.328 | 231.587 | | 20.580 |
| 5071 | 741100 | Кamate | 8.151 | 5.323 | | | 3.925 | | | 1.398 |
| 5072 | 741200 | Дивиденде | 1.020 | 734 | | | | | | 734 |
| 5074 | 741400 | Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања | 345.882 | 252.756 | 2.318 | | 403 | 231.587 | | 18.448 |
| 5075 | 741500 | Закуп непроизведене имовине | 45 | | | | | | | |
| 5077 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081) | 18.069.352 | 15.499.969 | 498.981 | 4.467 | 329.679 | 2.332.987 | 380 | 12.333.475 |
| 5078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 7.866.926 | 6.038.692 | 289.964 | 4.437 | 327.740 | 64 | | 5.416.487 |
| 5079 | 742200 | Таксе и накнаде | 4.000 | 2.802 | | | | 2.802 | | |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|--------------|---------------|---|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------|----------------------------|----------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 10.167.127 | 9.437.179 | 209.017 | 30 | 1.939 | 2.330.121 | 380 | 6.895.692 |
| 5081 | 742400 | Импутирани продаје добара и услуга | 31.299 | 21.296 | | | | | | 21.296 |
| 5082 | 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088) | 29.945 | 4.260 | | | | 6 | 3 | 4.251 |
| 5083 | 743100 | Приходи од новчаних казни за кривична дела | 346 | 57 | | | | 2 | | 55 |
| 5084 | 743200 | Приходи од новчаних казни за привредне преступе | 50 | 46 | | | | | 3 | 43 |
| 5085 | 743300 | Приходи од новчаних казни за прекршаје | 6.540 | 133 | | | | 4 | | 129 |
| 5086 | 743400 | Приходи од пенала | 7.284 | 1.783 | | | | | | 1.783 |
| 5087 | 743500 | Приходи од одузете имовинске користи | 4.500 | 571 | | | | | | 571 |
| 5088 | 743900 | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи | 11.225 | 1.670 | | | | | | 1.670 |
| 5089 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091) | 1.887.004 | 1.505.216 | 11.456 | 9.898 | 50 | | 1.480.958 | 2.854 |
| 5090 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 1.633.099 | 1.429.273 | | 9.898 | 50 | | 1.416.471 | 2.854 |
| 5091 | 744200 | Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица | 253.905 | 75.943 | 11.456 | | | | 64.487 | |
| 5092 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093) | 3.034.263 | 2.675.068 | 1.748 | | 9.360 | 1.959.830 | 2.160 | 701.970 |
| 5093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 3.034.263 | 2.675.068 | 1.748 | | 9.360 | 1.959.830 | 2.160 | 701.970 |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|------------|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5094 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097) | 950.000 | 956.505 | 1.273 | | 14.788 | 939.883 | | 561 |
| 5095 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096) | 400.000 | 396.700 | 1.110 | | 10.630 | 384.878 | | 82 |
| 5096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 400.000 | 396.700 | 1.110 | | 10.630 | 384.878 | | 82 |
| 5097 | 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098) | 550.000 | 559.805 | 163 | | 4.158 | 555.005 | | 479 |
| 5098 | 772100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 550.000 | 559.805 | 163 | | 4.158 | 555.005 | | 479 |
| 5099 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100) | 61.359.853 | 61.166.928 | 500 | | 187 | 61.166.155 | | 86 |
| 5100 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102) | 61.359.853 | 61.166.928 | 500 | | 187 | 61.166.155 | | 86 |
| 5101 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 2.330.000 | 2.279.918 | 500 | | 187 | 2.279.145 | | 86 |
| 5102 | 781300 | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања | 59.029.853 | 58.887.010 | | | | 58.887.010 | | |
| 5103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104) | 18.534.619 | 10.994.220 | 8.727.237 | 1.496.849 | 729.625 | | 6.452 | 34.057 |
| 5104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105) | 18.534.619 | 10.994.220 | 8.727.237 | 1.496.849 | 729.625 | | 6.452 | 34.057 |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета | 18.534.619 | 10.994.220 | 8.727.237 | 1.496.849 | 729.625 | | 6.452 | 34.057 |
| 5106 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124) | 11.114.762 | 8.037.495 | 1.681 | | 1.105 | 2.819 | | 8.031.890 |
| 5107 | 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112) | 70.146 | 39.815 | 1.681 | | 105 | 2.233 | | 35.796 |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|--------|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5108 | 811000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109) | 31.038 | 12.024 | 1.681 | | 105 | 1.915 | | 8.323 |
| 5109 | 811100 | Примања од продаје непокретности | 31.038 | 12.024 | 1.681 | | 105 | 1.915 | | 8.323 |
| 5110 | 812000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111) | 23.550 | 16.090 | | | | | | 16.090 |
| 5111 | 812100 | Примања од продаје покретне имовине | 23.550 | 16.090 | | | | | | 16.090 |
| 5112 | 813000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113) | 15.558 | 11.701 | | | | 318 | | 11.383 |
| 5113 | 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | 15.558 | 11.701 | | | | 318 | | 11.383 |
| 5114 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119) | 11.044.616 | 7.997.680 | | | 1.000 | 586 | | 7.996.094 |
| 5115 | 821000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116) | | 13.225 | | | | | | 13.225 |
| 5116 | 821100 | Примања од продаје робних резерви | | 13.225 | | | | | | 13.225 |
| 5117 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118) | 505.083 | 257.417 | | | | | | 257.417 |
| 5118 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | 505.083 | 257.417 | | | | | | 257.417 |
| 5119 | 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120) | 10.539.533 | 7.727.038 | | | 1.000 | 586 | | 7.725.452 |
| 5120 | 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 10.539.533 | 7.727.038 | | | 1.000 | 586 | | 7.725.452 |
| 5131 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151) | 225.549 | 334.175 | | | | 11.279 | | 322.896 |
| 5132 | 910000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143) | 202.948 | 308.584 | | | | | | 308.584 |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | | |
|--------------|---------------|--|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|----------------------------|----------------------|------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора | |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 5133 | 911000 | ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142) | 202.948 | 308.584 | | | | | | | 308.584 |
| 5136 | 911300 | Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи | 125.898 | 125.898 | | | | | | | 125.898 |
| 5137 | 911400 | Примања од задуживања од пословних банака у земљи | 77.000 | 169.591 | | | | | | | 169.591 |
| 5138 | 911500 | Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи | 50 | 13.095 | | | | | | | 13.095 |
| 5151 | 920000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162) | 22.601 | 25.591 | | | | 11.279 | | | 14.312 |
| 5152 | 921000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161) | 22.601 | 25.591 | | | | 11.279 | | | 14.312 |
| 5158 | 921600 | Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи | 11.049 | 14.725 | | | | 413 | | | 14.312 |
| 5161 | 921900 | Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала | 11.552 | 10.866 | | | | 10.866 | | | |
| 5171 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | 421.418.748 | 411.025.466 | 132.939.787 | 1.621.911 | 3.331.850 | 249.836.626 | 1.772.611 | | 21.522.681 |



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|--------------|---------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|----------------------------|----------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5172 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341) | 422.362.427 | 403.275.277 | 130.377.580 | 2.223.790 | 3.276.679 | 243.376.892 | 1.693.370 | 22.326.966 |
| 5173 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | 383.116.053 | 371.849.256 | 111.652.197 | 183.950 | 2.625.786 | 242.360.355 | 278.016 | 14.748.952 |
| 5174 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | 170.047.168 | 168.525.287 | 54.784.227 | 105.172 | 1.489.876 | 104.283.223 | 70.418 | 7.792.371 |
| 5175 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176) | 136.451.926 | 136.009.247 | 46.422.962 | 89.849 | 1.209.747 | 82.181.844 | 58.350 | 6.046.495 |
| 5176 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 136.451.926 | 136.009.247 | 46.422.962 | 89.849 | 1.209.747 | 82.181.844 | 58.350 | 6.046.495 |
| 5177 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180) | 23.182.222 | 22.865.570 | 8.270.487 | 14.967 | 211.330 | 13.344.476 | 10.746 | 1.013.564 |
| 5178 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 15.964.377 | 15.859.558 | 8.177.067 | 10.339 | 147.857 | 6.814.899 | 7.814 | 701.582 |
| 5179 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 7.169.928 | 6.987.701 | 93.317 | 4.628 | 63.277 | 6.511.997 | 2.931 | 311.551 |
| 5180 | 412300 | Допринос за незапосленост | 47.917 | 18.311 | 103 | | 196 | 17.580 | 1 | 431 |
| 5181 | 413000 | НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182) | 369.762 | 324.711 | 7.140 | | 1.756 | 243.157 | | 72.658 |
| 5182 | 413100 | Накнаде у природи | 369.762 | 324.711 | 7.140 | | 1.756 | 243.157 | | 72.658 |
| 5183 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187) | 3.323.976 | 2.816.977 | 57.151 | | 24.379 | 2.590.852 | 420 | 144.175 |
| 5184 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 482.516 | 59.009 | 3.672 | | 4.421 | 44.680 | | 6.236 |
| 5185 | 414200 | Расходи за образовање деце запослених | 8.563 | 3.634 | | | | 437 | | 3.197 |
| 5186 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 1.049.979 | 922.838 | 52.444 | | 8.353 | 791.220 | 288 | 70.533 |
| 5187 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 1.782.918 | 1.831.496 | 1.035 | | 11.605 | 1.754.515 | 132 | 64.209 |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | | |
|--------------|---------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|------------|----------------------------|----------------------|--|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора | |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 5188 | 415000 | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189) | 4.213.719 | 4.068.301 | 9.183 | 356 | 32.890 | 3.727.933 | 677 | 297.262 | |
| 5189 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 4.213.719 | 4.068.301 | 9.183 | 356 | 32.890 | 3.727.933 | 677 | 297.262 | |
| 5190 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191) | 2.505.563 | 2.440.481 | 17.304 | | 9.774 | 2.194.961 | 225 | 218.217 | |
| 5191 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 2.505.563 | 2.440.481 | 17.304 | | 9.774 | 2.194.961 | 225 | 218.217 | |
| 5196 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231) | 149.995.844 | 142.105.325 | 54.349.742 | 75.239 | 971.878 | 80.431.651 | 157.442 | 6.119.373 | |
| 5197 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204) | 13.002.707 | 12.211.827 | 248.320 | 695 | 89.372 | 10.576.143 | 9.561 | 1.287.736 | |
| 5198 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 636.384 | 583.065 | 4.461 | 3 | 879 | 478.333 | 448 | 98.941 | |
| 5199 | 421200 | Енергетске услуге | 7.693.480 | 7.544.100 | 153.817 | 481 | 24.595 | 6.747.663 | 6.791 | 610.753 | |
| 5200 | 421300 | Комуналне услуге | 2.745.943 | 2.436.888 | 63.288 | 76 | 37.320 | 2.127.776 | 1.552 | 206.876 | |
| 5201 | 421400 | Услуге комуникација | 725.460 | 645.257 | 18.304 | 50 | 7.772 | 494.987 | 583 | 123.561 | |
| 5202 | 421500 | Трошкови осигурања | 916.757 | 787.376 | 6.778 | 85 | 10.781 | 699.213 | 27 | 70.492 | |
| 5203 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 188.229 | 163.176 | 663 | | 5.392 | 14.075 | 122 | 142.924 | |
| 5204 | 421900 | Остали трошкови | 96.454 | 51.965 | 1.009 | | 2.633 | 14.096 | 38 | 34.189 | |
| 5205 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210) | 339.626 | 231.936 | 6.644 | 298 | 5.490 | 129.237 | 2.741 | 87.526 | |
| 5206 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 141.437 | 94.102 | 3.511 | 247 | 755 | 37.262 | 252 | 52.075 | |
| 5207 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 39.217 | 7.103 | 30 | 51 | | 422 | 1.371 | 5.229 | |
| 5208 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 125.518 | 106.053 | 1.807 | | 287 | 82.136 | 728 | 21.095 | |
| 5209 | 422400 | Трошкови путовања ученика | 150 | | | | | | | | |
| 5210 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 33.304 | 24.678 | 1.296 | | 4.448 | 9.417 | 390 | 9.127 | |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-----------|------------|---|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|------------|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5211 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219) | 5.025.588 | 4.232.715 | 417.858 | 15.716 | 379.462 | 2.063.693 | 42.961 | 1.313.025 |
| 5212 | 423100 | Административне услуге | 173.308 | 141.938 | 54.659 | | 12.855 | 24.040 | 1.319 | 49.065 |
| 5213 | 423200 | Компјутерске услуге | 977.132 | 843.139 | 61.877 | 650 | 17.595 | 689.948 | 664 | 72.405 |
| 5214 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 556.191 | 441.268 | 6.786 | 771 | 6.216 | 326.079 | 3.251 | 98.165 |
| 5215 | 423400 | Услуге информисања | 203.512 | 146.059 | 18.878 | 906 | 3.046 | 61.551 | 5.133 | 56.545 |
| 5216 | 423500 | Стручне услуге | 1.591.233 | 1.328.011 | 163.989 | 12.989 | 237.122 | 198.438 | 27.625 | 687.848 |
| 5217 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 810.987 | 747.202 | 8.222 | | 863 | 699.482 | 588 | 38.047 |
| 5218 | 423700 | Репрезентација | 106.583 | 69.887 | 1.216 | | 539 | 2.657 | 1.184 | 64.291 |
| 5219 | 423900 | Остале опште услуге | 606.642 | 515.211 | 102.231 | 400 | 101.226 | 61.498 | 3.197 | 246.659 |
| 5220 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227) | 1.239.287 | 961.905 | 88.488 | 12.573 | 113.157 | 338.768 | 8.095 | 400.824 |
| 5221 | 424100 | Пољопривредне услуге | 4.073 | 3.711 | | | | | | 3.711 |
| 5222 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 11.435 | 4.691 | | | | 848 | 1.263 | 2.580 |
| 5223 | 424300 | Медицинске услуге | 785.806 | 657.177 | 24.672 | 9.226 | 76.042 | 292.782 | 2.535 | 251.920 |
| 5225 | 424500 | Услуге одржавања националних паркова и природних површина | 1.223 | 572 | 107 | | | 222 | | 243 |
| 5226 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 43.723 | 37.072 | 20.299 | | 1.402 | 6.586 | | 8.785 |
| 5227 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 393.027 | 258.682 | 43.410 | 3.347 | 35.713 | 38.330 | 4.297 | 133.585 |
| 5228 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230) | 3.832.126 | 3.630.899 | 168.241 | 25.697 | 97.196 | 2.874.789 | 15.016 | 449.960 |
| 5229 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 1.216.908 | 1.132.581 | 109.371 | 13.093 | 47.941 | 771.808 | 10.162 | 180.206 |
| 5230 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 2.615.218 | 2.498.318 | 58.870 | 12.604 | 49.255 | 2.102.981 | 4.854 | 269.754 |
| 5231 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240) | 126.556.510 | 120.836.043 | 53.420.191 | 20.260 | 287.201 | 64.449.021 | 79.068 | 2.580.302 |
| 5232 | 426100 | Административни материјал | 33.501.235 | 33.313.341 | 31.817.610 | 461 | 20.408 | 1.385.450 | 9.797 | 79.615 |
| 5233 | 426200 | Материјали за пољопривреду | 13.227 | 11.711 | 7.299 | | | 48 | | 4.364 |
| 5234 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 63.415 | 42.402 | 2.015 | 25 | 745 | 14.151 | 88 | 25.378 |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-----------|------------|---|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|------------|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5235 | 426400 | Материјали за саобраћај | 1.580.166 | 1.338.340 | 21.899 | 101 | 16.132 | 1.222.409 | 1.271 | 76.528 |
| 5236 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | 77.308 | 63.098 | 3.637 | | 895 | 54.402 | | 4.164 |
| 5237 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 440.439 | 221.468 | 188 | | | 221.002 | 33 | 245 |
| 5238 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | 85.816.873 | 81.122.447 | 20.904.662 | 15.578 | 217.121 | 57.991.781 | 33.956 | 1.959.349 |
| 5239 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 3.191.981 | 3.105.006 | 417.188 | 148 | 4.475 | 2.397.759 | 8.415 | 277.021 |
| 5240 | 426900 | Материјали за посебне намене | 1.871.866 | 1.618.230 | 245.693 | 3.947 | 27.425 | 1.162.019 | 25.508 | 153.638 |
| 5241 | 430000 | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254) | 382.614 | 318.790 | | 2.966 | 3.124 | 6 | | 312.694 |
| 5242 | 431000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245) | 379.617 | 316.718 | | 2.966 | 3.124 | 5 | | 310.623 |
| 5243 | 431100 | Амортизација зграда и грађевинских објеката | 85.847 | 67.025 | | | 3 | | | 67.022 |
| 5244 | 431200 | Амортизација опреме | 279.129 | 241.538 | | 2.966 | 3.121 | 5 | | 235.446 |
| 5245 | 431300 | Амортизација осталих некретнина и опреме | 14.641 | 8.155 | | | | | | 8.155 |
| 5246 | 432000 | АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247) | 9 | 2 | | | | | | 2 |
| 5247 | 432100 | Амортизација култивисане опреме | 9 | 2 | | | | | | 2 |
| 5254 | 435000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255) | 2.988 | 2.070 | | | | 1 | | 2.069 |
| 5255 | 435100 | Амортизација нематеријалне имовине | 2.988 | 2.070 | | | | 1 | | 2.069 |
| 5256 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276) | 532.956 | 496.571 | 171.322 | | 2.826 | 204.327 | 2.431 | 115.665 |
| 5257 | 441000 | ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266) | 70.748 | 59.200 | 510 | | 1.354 | 36.194 | 1.357 | 19.785 |
| 5258 | 441100 | Отплата камата на домаће хартије од | 559 | 350 | | | | 331 | | 19 |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|--------------|---------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|---------|----------------------------|----------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | вредности | | | | | | | | |
| 5259 | 441200 | Отплата камата осталим нивоима власти | 2.091 | 607 | | | | 11 | 30 | 566 |
| 5260 | 441300 | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама | 8.266 | 7.149 | 510 | | 46 | 134 | | 6.459 |
| 5261 | 441400 | Отплата камата домаћим пословним банкама | 3.865 | 4.420 | | | 72 | | 1.326 | 3.022 |
| 5262 | 441500 | Отплата камата осталим домаћим кредиторима | 53.155 | 45.298 | | | 529 | 35.718 | 1 | 9.050 |
| 5264 | 441700 | Отплата камата на домаће финансијске деривате | 13 | 13 | | | | | | 13 |
| 5266 | 441900 | Финансијске промене на финансијским лизинзима | 2.799 | 1.363 | | | 707 | | | 656 |
| 5267 | 442000 | ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273) | 1.130 | 884 | | | | 321 | | 563 |
| 5269 | 442200 | Отплата камата страним владама | 450 | 444 | | | | 321 | | 123 |
| 5270 | 442300 | Отплата камата мултилатералним институцијама | 80 | 10 | | | | | | 10 |
| 5271 | 442400 | Отплата камата страним пословним банкама | 600 | 430 | | | | | | 430 |
| 5274 | 443000 | ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275) | 60 | 55 | | | | | | 55 |
| 5275 | 443100 | Отплата камата по гаранцијама | 60 | 55 | | | | | | 55 |
| 5276 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279) | 461.018 | 436.432 | 170.812 | | 1.472 | 167.812 | 1.074 | 95.262 |
| 5277 | 444100 | Негативне курсне разлике | 193.443 | 180.195 | 170.108 | | | | 705 | 9.382 |
| 5278 | 444200 | Казне за кашњење | 266.094 | 255.096 | 704 | | 1.418 | 167.682 | 369 | 84.923 |
| 5279 | 444300 | Остали пратећи трошкови задуживања | 1.481 | 1.141 | | | 54 | 130 | | 957 |
| 5293 | 460000 | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306) | 544.763 | 459.392 | 6.162 | | 248 | 370.961 | 44.942 | 37.079 |
| 5297 | 462000 | ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ | 95.685 | 45.240 | | | | | 44.922 | 318 |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | | |
|------------------------------|---------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|------------|----------------------------|----------------------|---------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора | |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299) | | | | | | | | | | | |
| 5298 | 462100 | Текуће дотације међународним организацијама | 95.685 | 45.240 | | | | | | 44.922 | 318 |
| 5300 | 463000 | ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302) | 6.220 | 6.287 | 6.000 | | | | | 20 | 267 |
| 5301 | 463100 | Текући трансфери осталим нивоима власти | 6.220 | 6.287 | 6.000 | | | | | 20 | 267 |
| 5306 | 465000 | ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308) | 442.858 | 407.865 | 162 | | 248 | 370.961 | | | 36.494 |
| 5307 | 465100 | Остале текуће дотације и трансфери | 442.858 | 407.865 | 162 | | 248 | 370.961 | | | 36.494 |
| 5309 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314) | 60.524.000 | 58.999.738 | 2.333.259 | | | 56.666.479 | | | |
| 5310 | 471000 | ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313) | 60.524.000 | 58.999.738 | 2.333.259 | | | 56.666.479 | | | |
| 5311 | 471100 | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима | 19.081.000 | 19.006.983 | 2.333.259 | | | 16.673.724 | | | |
| 5312 | 471200 | Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга | 41.443.000 | 39.992.755 | | | | 39.992.755 | | | |
| 5324 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339) | 1.088.708 | 944.153 | 7.485 | 573 | 157.834 | 403.708 | 2.783 | | 371.770 |
| 5325 | 481000 | ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327) | 847 | 529 | | | | | | 50 | 479 |
| 5326 | 481100 | Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима | 35 | 50 | | | | | | 50 | |
| 5327 | 481900 | Дотације осталим непрофитним институцијама | 812 | 479 | | | | | | | 479 |
| 5328 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, | 338.255 | 283.222 | 4.985 | 391 | 7.872 | 77.268 | 2.621 | | 190.085 |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|--------------|---------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------|----------------------------|----------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331) | | | | | | | | |
| 5329 | 482100 | Остали порези | 160.964 | 159.384 | 1.203 | 389 | 679 | 44.047 | 1.843 | 111.223 |
| 5330 | 482200 | Обавезне таксе | 124.572 | 80.575 | 256 | 2 | 1.250 | 31.996 | 734 | 46.337 |
| 5331 | 482300 | Новчане казне, пенали и камате | 52.719 | 43.263 | 3.526 | | 5.943 | 1.225 | 44 | 32.525 |
| 5332 | 483000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333) | 687.473 | 620.674 | 2.500 | 182 | 149.894 | 317.860 | 112 | 150.126 |
| 5333 | 483100 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 687.473 | 620.674 | 2.500 | 182 | 149.894 | 317.860 | 112 | 150.126 |
| 5334 | 484000 | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336) | 28.708 | 22.468 | | | | | | 22.468 |
| 5335 | 484100 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода | 28.708 | 22.468 | | | | | | 22.468 |
| 5337 | 485000 | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338) | 33.425 | 17.260 | | | 68 | 8.580 | | 8.612 |
| 5338 | 485100 | Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа | 33.425 | 17.260 | | | 68 | 8.580 | | 8.612 |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | 39.246.374 | 31.426.021 | 18.725.383 | 2.039.840 | 650.893 | 1.016.537 | 1.415.354 | 7.578.014 |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362) | 30.934.610 | 24.984.829 | 18.722.714 | 2.039.840 | 484.596 | 1.015.921 | 1.415.354 | 1.306.404 |
| 5343 | 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347) | 8.882.862 | 4.127.609 | 2.567.334 | 998.402 | 83.761 | 23.544 | 61.005 | 393.563 |
| 5344 | 511100 | Куповина зграда и објеката | 5.010 | 363 | 52 | | | | | 311 |
| 5345 | 511200 | Изградња зграда и објеката | 2.710.170 | 765.932 | 172.032 | 369.277 | 25.092 | | 21.030 | 178.501 |
| 5346 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | 5.854.921 | 3.216.640 | 2.357.467 | 564.234 | 40.311 | 21.203 | 35.722 | 197.703 |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | | |
|-----------|------------|--|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|---------|----------------------|-------------------|--|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора | |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 5347 | 511400 | Пројектно планирање | 312.761 | 144.674 | 37.783 | 64.891 | 18.358 | 2.341 | 4.253 | 17.048 | |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА од 5349 до 5357) | 21.087.444 | 19.917.239 | 16.112.007 | 1.029.249 | 351.670 | 249.541 | 1.352.379 | 822.393 | |
| 5349 | 512100 | Опрема за саобраћај | 535.892 | 326.770 | 62.732 | 7.543 | 150.938 | 8 | 23.726 | 81.823 | |
| 5350 | 512200 | Административна опрема | 944.801 | 600.798 | 52.449 | 83.003 | 45.308 | 162.680 | 20.694 | 236.664 | |
| 5351 | 512300 | Опрема за пољопривреду | 1.125 | 35 | | | 25 | | | 10 | |
| 5352 | 512400 | Опрема за заштиту животне средине | 33.099 | 27.375 | | 2.569 | | | 173 | 24.633 | |
| 5353 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | 19.311.542 | 18.858.463 | 15.934.520 | 932.965 | 151.949 | 86.740 | 1.286.215 | 466.074 | |
| 5354 | 512600 | Опрема за образовање, културу и спорт | 1.642 | 1.046 | 914 | | | 10 | | 122 | |
| 5356 | 512800 | Опрема за јавну безбедност | 2.538 | 682 | | | 189 | | | 493 | |
| 5357 | 512900 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 256.805 | 102.070 | 61.392 | 3.169 | 3.261 | 103 | 21.571 | 12.574 | |
| 5358 | 513000 | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359) | 129.773 | 144.231 | 37.678 | | 48.442 | | 1.254 | 56.857 | |
| 5359 | 513100 | Остале некретнине и опрема | 129.773 | 144.231 | 37.678 | | 48.442 | | 1.254 | 56.857 | |
| 5360 | 514000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361) | 485 | 451 | | | | | | 451 | |
| 5361 | 514100 | Култивисана имовина | 485 | 451 | | | | | | 451 | |
| 5362 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363) | 834.046 | 795.299 | 5.695 | 12.189 | 723 | 742.836 | 716 | 33.140 | |
| 5363 | 515100 | Нематеријална имовина | 834.046 | 795.299 | 5.695 | 12.189 | 723 | 742.836 | 716 | 33.140 | |
| 5364 | 520000 | ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371) | 8.311.764 | 6.441.192 | 2.669 | | 166.297 | 616 | | 6.271.610 | |
| 5367 | 522000 | ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370) | 226.832 | 169.018 | 1.639 | | | 48 | | 167.331 | |
| 5368 | 522100 | Залихе материјала | 226.832 | 169.018 | 1.639 | | | 48 | | 167.331 | |
| 5371 | 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372) | 8.084.932 | 6.272.174 | 1.030 | | 166.297 | 568 | | 6.104.279 | |
| 5372 | 523100 | Залихе робе за даљу продају | 8.084.932 | 6.272.174 | 1.030 | | 166.297 | 568 | | 6.104.279 | |
| 5387 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413) | 528.384 | 286.780 | 64.732 | | 1.708 | 145.569 | | 74.771 | |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|--------------|---------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|----------------------------|----------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5388 | 610000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411) | 118.209 | 128.817 | 64.732 | | 1.708 | | | 62.377 |
| 5389 | 611000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398) | 112.174 | 123.543 | 64.732 | | 1.708 | | | 57.103 |
| 5392 | 611300 | Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама | 18.600 | 18.590 | | | | | | 18.590 |
| 5393 | 611400 | Отплата главнице домаћим пословним банкама | 93.224 | 104.692 | 64.732 | | 1.708 | | | 38.252 |
| 5394 | 611500 | Отплата главнице осталим домаћим кредиторима | 350 | 261 | | | | | | 261 |
| 5399 | 612000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406) | 1.500 | 1.318 | | | | | | 1.318 |
| 5403 | 612400 | Отплате главнице страним пословним банкама | 1.500 | 1.318 | | | | | | 1.318 |
| 5409 | 614000 | ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410) | 4.535 | 3.956 | | | | | | 3.956 |
| 5410 | 614100 | Отплата главнице за финансијски лизинг | 4.535 | 3.956 | | | | | | 3.956 |
| 5413 | 620000 | НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433) | 410.175 | 157.963 | | | | 145.569 | | 12.394 |
| 5414 | 621000 | НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423) | 410.175 | 157.963 | | | | 145.569 | | 12.394 |
| 5420 | 621600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | 10.175 | 12.394 | | | | | | 12.394 |
| 5423 | 621900 | Набавка домаћих акција и осталог капитала | 400.000 | 145.569 | | | | 145.569 | | |
| 5435 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387) | 422.890.811 | 403.562.057 | 130.442.312 | 2.223.790 | 3.278.387 | 243.522.461 | 1.693.370 | 22.401.737 |



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) | 421.193.199 | 410.691.291 | 132.939.787 | 1.621.911 | 3.331.850 | 249.825.347 | 1.772.611 | 21.199.785 |
| 5437 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172) | 422.362.427 | 403.275.277 | 130.377.580 | 2.223.790 | 3.276.679 | 243.376.892 | 1.693.370 | 22.326.966 |
| 5438 | | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0 | | 7.416.014 | 2.562.207 | | 55.171 | 6.448.455 | 79.241 | |
| 5439 | | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0 | 1.169.228 | | | 601.879 | | | | 1.127.181 |
| 5440 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131) | 225.549 | 334.175 | | | | 11.279 | | 322.896 |
| 5441 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387) | 528.384 | 286.780 | 64.732 | | 1.708 | 145.569 | | 74.771 |
| 5442 | | ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0 | | 47.395 | | | | | | 248.125 |
| 5443 | | МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0 | 302.835 | | 64.732 | | 1.708 | 134.290 | | |
| 5444 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0 | | 7.463.409 | 2.497.475 | | 53.463 | 6.314.165 | 79.241 | |
| 5445 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0 | 1.472.063 | | | 601.879 | | | | 879.056 |