

ПРИМЉЕНО: 14 FEB 2022			
Орг. јед.	Број	Примљ.	Бројност
	400-103/2021-05/11		



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645 042
e-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

01 број :400-6/22

09.02.2022.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС" бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) С)бјект ревизије, Републички фонд за здравствено осигурање, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији Завршног рачуна за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-103/2021-05/10 од 16. новембра 2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
2.	Опис мере исправљања	навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Републички фонд за здравствено осигурање је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) за износ од 1.375 хиљаде динара и мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) за исти износ, јер је издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у напмени 2.2.1.4.2.3 Текуће поправке и одржавање - конто 425000)	Републички фонд за здравствено осигурање је својим инструкцијама јасно дефинисао начине евидентирања расхода и издатака као контролне механизме. У Републичком фонду за здравствено осигурање, активностима започетим у 2020. години, у току је поступак имплементације новог информационог система - САП у коме ће бити обезбеђени услови за континуирано праћење евиденција о извршеним расходима и издацима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а сходно сврси добара или услуга набављених у складу са закљученим уговорима, односно биће успостављени механизми који ће омогућити праћење и контролу евидентираних расхода и издатака у складу са уговорима. (Доказ број 1: Уговор број 108-1/20 о набавци услуге успостављања информационог	В.Д. директора РФЗ0/ директор Сектора за економске послове	Увођење новог информационог система је у току и имплементација се очекује у 2022. години. Доношење интерног акта је, такође, у току и исти ће вам бити прослеђен одмах након доношења.

		<p>система за спровођење инструкције за управљање финансирањем здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО у примарној, секундарној и терцијарној здравственој заштити, обједињено робно и материјално књиговодство са аутоматизованим процесом од поручивања, одобравања до књижења улазних рачуна са пратећом документацијом (нови економско-финансиски систем РФЗО).</p> <p>Такође, у процедури је доношење интерног акта који ће ближе дефинисати предмет текућег односно инвестиционог одржавања.</p>		
--	--	--	--	--

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Републички фонд за здравствено осигурање је више исказао оставарене 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	Није потребна мера исправљања јер изменом и допуном Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација	Директор Сектора за економске послове	Објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

	<p>нивоа власти - извор 07 исказао у колони 8 - Приходи из буџета општине/града, уместо у колони 11 - Остали извори, што није у складу са члном 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у напомени 2.2.1.1.4 Меморандумске ставке за рефундацију расхода-конто 770000)</p>	<p>за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова извор финансирања 07-Трансфери од другог нивоа власти, више се не исказује у колони 11, а у складу са поднетом иницијативом Републичког фонда за здравствено осигурање.</p>		<p>организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова која се примењује од почев од припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја за 2021 . годину.</p>
2	<p>Републички фонд за здравствено осигурање је више исказао примања од продце непокретности (конто 811100) у износу од 591 хиљада динара у колони 9 остварени приходи и примања из буџета 00С0 и за исти износ мање исказао у колони 11-Остварени приходи и примања из осталих извора, јер је примања од продаје нефинансијске имовине исказао у колони 9-Остварени приходи и примања из буџета 00С0, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава</p>	<p>Републички фонд за здравствено осигурање ће у наредним финансијским извештајима (периодичним и годишњем) примања од продаје непокретности (субаналитички конто 811100) исказивати у колони 11- Остварени приходи и примања из осталих извора у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извора корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. (Доказ број 2: Образац 5ГО-Извештај о извршењу буџета</p>	Директор Сектора за економске послове	<p>Описана неправилност је већ испављена тачиним исказивањем примања од продаје непокретности кроз Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године у складу са датим препорукама Државне ревизорске институције.</p>

	<p>организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. (описано у напомени 2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине - конто 800000)</p>	<p>Републичког фонда за здравствено осигурање за последњи квартал 2021. године).</p>		
3	<p>Републички фонд за здравствено осигурање 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-колони 11-Остварени приходи и примања из осталих извора, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. (описано у напомени 2.2.1.3 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - конто 900000)</p>	<p>Републички фонд за здравствено осигурање ће у наредним финансијским извештајима (периодичним и годишњем) примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине (класа 900000) исказивати у колони 11- Остварени приходи и примања из осталих извора у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извора корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. (Доказ - број 2: Образац 5ГО-Извештај о извршењу буџета Републичког фонда за здравствено осигурање за последњи квартал 2021. године).</p>	<p>Директор Сектора за економске послове</p>	<p>Описана неправилност је већ испављена тачиним исказивањем примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине кроз Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године у складу са датим препорукама Државне ревизорске институције.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Доказ број 1: Уговор број 108-1/20 о набавци услуге успостављања информационог система за спровођење инструкције за управљање финансирањем здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО у примарној, секундарној и терцијарној здравственој заштити, обједињено робно и материјално књиговодство са аутоматизованим процесом од поручивања, одобравања до књижења улазних рачуна са пратећом документацијом (нови економско-финансијски систем РФЗО)

Доказ број 2: Образац СГО-Извештај о извршењу буџета Републичког фонда за здравствено осигурање за последњи квартал 2021. године.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ


(потпис)

