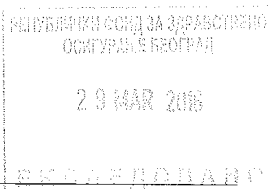




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 e-mail: public@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09
-Сектор за контролу-

05 Број: 450-8096/15 -3
Дана: 21.03.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 109/05 - исправка, 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Сл. гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Сл. гласник РС" број: 72/13) и Решења за вршење контроле уговорених обавеза в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-8096/15 од 15.12.2015. године, извршена је контрола у Апотеци „Јанковић“ и сачињен

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У АПОТЕЦИ „ЈАНКОВИЋ“, НОВИ САД

■ Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Рената Амиџић, дипломирани економиста
2. Дамир Марковић, дипломирани економиста и
3. др Славица Ердељ.

■ Седиште контролисаног субјекта је у Новом Саду, ул. Милоша Бајића бр.13, са подацима:

- ПИБ: 101694437
- Шифра делатности: 47.73
- Матични број регистра: 08289948

■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Снежана Јанковић, директор здравствене установе Апотеке „Јанковић“, Нови Сад

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Душан Јокић, директор агенције „Абакус“, доо, Нови Сад (по основу Уговора о вршењу услуга бр. 0103-0 од 03.01.2007. године, закључен између Апотеке „Јанковић“ и Абакус“ доо, Нови Сад).
2. Милена Поповић, књиговођа агенције „Абакус“, доо, Нови Сад
3. Марина Вукелја, комерцијалиста у Апотеци „Јанковић“, Нови Сад,
4. Јадранка Дурлевић, дипломирани фармацеут,
5. Стоја Обрадовић, дипломирани фармацеут и

6. Татјана Бојанић, дипломирани фармацеут.

IV Предмет контроле је исправност спровођења Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за период 01.01-30.09.2015. године.

V Контрола је извршена 17, 18 и 21. децембра 2015. године у Апотеци „Јанковић“, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

-Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015. години, 20 број:450-133/15-169 од 28.01.2015. године;

-Финансијско-рачуноводствена документација и то: уговори са добављачима за лекове и одређена помагала, фактуре добављача, аналитичке картице Апотеке и Филијала РФЗО-а, изводи, документација материјалног књиговодства Апотеке, књижна одобрења и др. и

-остала финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

Н А Л А З

I НАБАВКА ЛЕКОВА И ПОМАГАЛА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ И УГОВОРИ СА ДОБАВЉАЧИМА

1.1. Поступак набавке

Директорица Апотеке „Јанковић“, Нови Сад дала је на увид понуду за закључење уговора за 2015. годину која је заведена у Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад број: 20-450-52/2015-169 од 21.01.2015. године у којој прихватају опште услове дефинисане Правилником о уговарању здравствене заштите као и намеру закључења уговора са добављачима ради обезбеђивања снабдевености апотеке свим потребним лековима за потребе осигураних лица Републичког фонда.

На основу члана 2. став 5. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр: 54/09,73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. И 108/2013, 142/2014, 68/2015–др.закон и 103/2015) и члана 2. тачка 2. алинеја 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број: 124/12, 14/2015 и 68/2015), Апотека није у обавези да спроводи поступак јавне набавке, с обзиром да приходи од РФЗО не прелазе 50% укупних прихода Апотеке. Наиме, учешће буџетских прихода остварених по основу издавања робе – лекова на рецепт и помагала, осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, у укупним приходима Апотеке „Јанковић“ (у даљем тексту: Апотека), износи 14,52% (видети тачку 1.2 Поглавља II Записника).

Набавка лекова и помагала се врши на основу закључених купопродајних уговора са веледрогеријама. Набавку лекова са Листе лекова и помагала Апотека је највећим делом вршила од два велика добављача и то: "Вега" доо Ваљево и "Феникс фарма" доо, Београд. Такође, набавка је мањим делом вршена и од добављача "Адок"

Београд, "Призма", Крагујевац, "АМ Медикал еквипмент" доо, Београд, "Мединик", Београд, "Магна фармација" доо Београд и "Симбекс НС" доо Нови Сад.

Набавка лекова и помагала се врши свакодневно и централизовано и испоручује у магацин апотеке. Роба се наручује на основу писмене или усмене поруџбенице – требовања као и "он лине" поручивањем. Уз сваку испоруку добављач доставља рачун-отпремницу. Апотека врши квантитативни пријем робе приликом преузимања и све рекламације констатује и решава заједно са добављачем. Добављачи робу пакују и достављају у оригиналној ПВЦ амбалажи намењеној фармацеутској индустрији.

Уговорима о набавци лекова је дефинисана обавеза добављача да осигурају складиштење и дистрибуцију лекова и помагала у складу са добром праксом у дистрибуцији, те да сва испоручена добра одговарају произвођачкој спецификацији. Апотека је у обавези да набављена добра чува у добром и продајном стању.

У уговорима је дефинисана могућност да добављач под одређеним условима одобри апотеци попусте по основу ранијег плаћања, промета или других услова које одреди добављач.

1. 2. Закључени уговори са добављачима

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о снабдевању, односно купопродајне уговоре за 2015. годину за наведене веће добављаче. Анекси уговора нису дати на увид. Увидом у купопродајне уговоре утврђено је следеће:

- Предмет уговора: Предмет уговора је снабдевање лековима, медицинским средствима и другим производима из асортимана продавца;

- Поруџбина производа: Продавац врши сукцесивно снабдевање купца лековима и другим производима из сопственог асортимана по врсти и количини на основу усмених телефонских или писмених требовања купца (електронском поштом или on-line требовањем);

- Рачун добављача: Продавац за испоручену робу испоставља купцу рачун-отпремницу уз сваку појединачну испоруку, као и сва потребна пратећа документа о стављању робе у промет. Рачун поред осталих података садржи и рок плаћања, попусте, број атеста, као и податке о серијском броју и року употребе испоручене робе;

- Рок за плаћање: Купац је обавезан да примљену робу плати у назначеном року на рачуну-отпремници;

- Цене испоручених производа: Продавац испоручује производе по ценовнику формираном у складу са важећим прописима. Производи се испоручују купцу по ценама које важе на дан испоруке;

- Бонитети: Увидом у уговоре закључение са добављачима утврђено је да се додатни попусти (бонитети) разликују по добављачима. Код неких добављача није било могуће детаљно утврдити начин одобравања попушта јер су исти дефинисани анексом уговора који није дат на увид.

II НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА И СТАЊЕ ЗАЛИХА ЛЕКОВА У ПЕРИОДУ 01.01-30.09.2015. ГОДИНЕ

Апотека обавља финансијске трансакције преко рачуна код Војвођанске банке АД, Нови Сад и Erste bank ad, Нови Сад.

Увидом у изводе о стању на рачуну и аналитичке картице конта 241* - Текући и пословни рачуни, утврђено је стање на рачунима Апотеке на почетку и крају контролисаног периода.

Табела бр.1

Опис / број рачуна	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 30.09.2015. године
Рачун средстава код Војвођанске банке АД, Нови Сад 355-1095875-27	18.084.898,48 (Извод бр.259)	9.320.615,39 (Извод бр.195)
Рачун средстава код Erste bank ad, Нови Сад 340-3053-83	54.651.901,41 (Извод бр.257)	66.320.466,97 (Из- вод бр.194)

Уплата средстава, Апотеци, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички фонд), врши се преко рачуна код Erste bank ad, Нови Сад.

Уплате учешћа и партиципације осигураника Републичког фонда за лекове на рецепт и помагала, као и сва остала плаћања осталих лица за набавку лекова, помагала и остале комерцијалне робе, врши се и преко рачуна Војвођанске банке АД и рачуна Erste bank АД, Нови Сад.

Наиме, ако се плаћања осигураника и осталих лица врше готовим новцем, дневни пазари из свих огранака Апотеке се уплаћују на рачун Erste bank АД, Нови Сад, а ако се плаћања врше електронском картицом, све уплате приливају се и на рачун Erste bank АД, Нови Сад и Војвођанске банке АД.

Апотека има и отворен рачун код Војвођанске банке АД за уплате и исплате накнаде радницима за привремену спреченост за рад и исплате накнада породиљама (рн. бр. 355-1123940-28).

С обзиром на напред наведени начин обављања финансијских трансакција, односно уплата и исплата средства, надзорници осигурања, као ни одговорно лице Апотеке (дато усмено образложење од стране одговорног лица Апотеке) није могло да утврди структуру стања средстава по наменама из Уговора, на рачунима код Ерсте банке АД и АД Војвођанске банке, на дан 01.01.2015. године и на дан 30.09.2015.године.

1.1. Уговорена средства за 2015. годину

Апотека је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобачки округ Нови Сад, закључила - Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2015. годину, 20 број: 450-133/15-169 од 28.01.2015. године (у даљем тексту: Уговор за 2015. годину).

Чланом 14. Уговора за 2015. годину, дефинисано је следеће:

„Републички фонд, односно филијала је у обавези да апотеци изврши плаћање накнаде по испостављеној факури за издате лекове и помагала по основу:

- 1) набавне цене лека, умањене за рабат, каса сконто и друге попусте исказане у факури добављача, а која не може бити виша од цене лека која је утврђена Листом лекова;
- 2) трошкова промета на мало за издате лекове у износу од 12%, који се обрачунавају на цену лека из тачке 1) овог става;

3) набавне цену помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена Правилником о уговарању;

4) трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на цену помагала из тачке 3) овог става.

Изузетно од става 1. тачка 2) овог члана, за лекове на лекарски рецепт који се користе за лечење ХИВ инфекције признају се трошкови промета на мало од 6% на veleпродајну цену лека.

Поред цена за издате лекове и помагала, Апотеци се признаје и порез на додатну вредност у складу са законом којим се уређује порез на додатну вредност.

Цена лека утврђена на начин из става 1. овог члана примењује се до окончања поступка централизоване јавне набавке коју за потреба апотека из Плана мреже спроводи Републички фонд, у складу са актом Владе Републике Србије.

По окончању поступка централизоване јавне набавке примењују се цене лекова постигнуте у том поступку и др.“

Увидом у финансијске картице Републичког фонда, утврђен је дуг Републичког фонда, према Апотеци Јанковић и исти је приказан у наредној табели.

Табела бр.2

Намена	Стање дуга на дан 31.12.2014. године	Стање дуга на дан 30.09.2015. године
Лекови на рецепт	44.757.232,68	38.919.201,36
Помагала	700.827,57	725.667,59
Укупно	45.458.060,25	39.644.868,95

Дуг Републичког фонда према Апотеци, у финансијским картицама Републичког фонда, евидентиран је на дан 31.12.2014. године, за лекове на рецепт и помагала у износу од 45.458.060,25 динара, док је на дан 30.09.2015. године евидентирано 39.644.868,95 динара.

Потраживање Апотеке према Републичком фонду је евидентирано као салдо конта 20400 - Купци у земљи и усаглашено је са подацима из евиденције Републичког фонда за лекове на рецепт и помагала на дан 31.12.2014. године, док је на дан 30.09.2015. године евидентиран износ од 39.646.637,07 динара (разлика 1.768,12 динара - неусаглашено стање). Напомена је да се потраживања за помагала и лекове на рецепт евидентирају у финансијском књиговодству Апотеке, у збирном износу, односно не врши се раздвајање картица по наменама из Уговора.

Апотека је у контролисаном периоду испоставила фактуре Републичком фонду, односно Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад, Филијали за Сремски округ Сремска Митровица и Филијали за Средњебанатски округ Зрењанин, за издате лекове на рецепт у износу од 259.878.082,93 динара, од чега се 79.248.440,48 динара односи на фактурисану партиципацију, односно учешће осигураника, док је за помагала испоставила фактуре у износу од 8.760.369,78 динара.

1.2 Приходи Апотеке у периоду 01.01-30.09. 2015. године

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице Апотеке, односно конта класе 6* и утврђено да су у периоду 01.01-30.09.2015. године, остварени укупни текући приходи у износу од 1.679.726.936,71 динара, а што је приказано у наредној табели.

Табела бр.3

Кonto	Врста прихода (опис)	Износ
604*	Приходи од продаје робе на слободно (аналитика конта: 604000 и 604010)	1.324.876.181,57
604*	Приходи од продаје лекова на рецепт и помагала за осигуранике Републичког фонда (аналитика конта:604040, 604050, 604090 и 6041091)	244.037.664,76
604*	Приходи по основу издавања рецепата војним осигураницима (аналитика конта:604040, 604050, 604090 и 6041091)	609.334,42
605*	Приход од продаје робе иностраном лицу	60.982,60
614*	Приход од продаја производа и услуга	9.836.666,58
659*	Остали пословни приходи (каса сконто, рабати)	99.333.334,84
662*	Приходи од камате	663.987,43
669*	Остали финансијски приходи	1,20
679*	Остали непоменути приходи	266.969,19
691*	Остали приходи из ранијих година	41.814,12
Укупно		1.679.726.936,71

Приход од продаје комерцијалне робе (ПДВ 20%), евидентиран је на конту 604000 у износу од 571.137.013,29 динара и на конту 604010 – Приход од продаје, комерцијалне робе (ПДВ 10%) у износу од 753.739.168,28 динара, што укупно износи 1.324.876.181,57 динара.

Партиципација од продаје лекова на рецепт за осигуранике Републичког фонда евидентирана је на конту 604040 - Приход од продаје МП 20% Фонд (партиципација) у износу од 1.014,00 динара и на конту 604050 - Приход од продаје МП 10% Фонд (партиципација) у износу од 72.040.020,17 динара. Приход од продаје лекова на рецепт и помагала на терет Републичког фонда, евидентиран је на конту 604090 - Приход од продаје МП 20% у износу од 730.967,42 динара и конту 604091 - Приход од продаје МП 10% у износу од 171.874.997,59 динара. Укупно, на наведеним контима, књижено је 244.646.999,18 динара. Од наведеног износа, по евиденцији Апотеке, 609.334,42 динара се односи на приходе остварене по основу издавања рецепата војним осигураницима.

На конту 605000 – Приход од продаје робе – инострано, евидентиран је у износу од 60.982,60 динара и односи се на продају робе на слободно - иностраном лицу.

На конту 614* (конто 614000 – Приход од продаје услуга 10% и конту 614010 – Приход од продаје производа и услуга), књижен је приход од промоције добављача у Апотеци, постављених банкомата у оквиру Апотеке и др.

Остали пословни приходи, књижени су на конту 659* и исти чине приход од каса сконта и натуралних рабата, испостављених од добављача (по основу набавке робе, промета робе и других услова), а везано за промет робе на слободно у износу од 99.333.334,84 динара.

На конту 662* евидентирани су приходи од камата на рачунима у износу од 663.987,43 динара, на конту 679* евидетирани су остали непоменути приходи, док су на конту 691* евидентирани приходи из ранијих година.

С обзиром да су укупни приходи Апотеке, у периоду контроле остварени у износу од 1.679.726.936,71 динара и да приходи остварени од стране Републичког фонда износе 244.037.664,76 динара, констатује се да учешће буџетских прихода остварених по основу издавања робе – лекова на рецепт и помагала осигураницима Републичког фонда у укупним приходима Апотеке, износи 14,52 %.

1.3. Примања Апотеке од издавања лекова и појединих помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.09. 2015. године

Увидом у аналитичке картице финансијског књиговодства Републичког фонда, односно Филијала, конта добављача 252* Апотека „Јанковић“, Нови Сад, констатовано је да су у периоду 01.01-30.09.2015.године од стране Републичког фонда, односно Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, Филијале за Сремски округ Сремска Митровица и Филијале за Средњебанатски округ Зрењанин, Апотеци, за издате лекове на рецепт, пренета средства у укупном износу од 186.467.673,77 динара и то:

Табела бр.4

Филијала Републичког фонда	Пренета средства од Републичког фонда за лекове који се издају на лекарски рецепт
0	1
Филијала за Јужнобачки округ Нови Сад	150.818.230,25
Филијала за Сремски округ Сремска Митровица	8.185.020,96
Филијала за Средњебанатски округ Зрењанин	27.464.422,56
Укупно	186.467.673,77

Увидом у аналитичке картице финансијског књиговодства Републичког фонда, односно Филијала, конта добављача 252* Апотека „Јанковић“, Нови Сад, констатовано је да су у периоду 01.01 - 30.09.2015.године од стране Републичког фонда, односно Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад, Филијале за Сремски округ Сремска Митровица и Филијале за Средњебанатски округ Зрењанин, Апотеци, за издата помагала пренета средства у укупном износу од 8.735.529,76 динара.

Табела бр.5

Филијала РФЗО	Пренета средства од Републичког фонда за помагала
0	1
Филијала за Јужнобачки округ Нови Сад	7.276.138,11
Филијала за Сремски округ Сремска Митровица	126.666,50
Филијала за Средњебанатски округ Зрењанин	1.332.725,15
Укупно	8.735.529,76

У наредном табеларном приказу дат је преглед примања Апотеке од стране Републичког фонда, умањених за обрачунати порез на додатну вредност, а исто је исказано на основу евиденција Филијала Републичког фонда.

Табела бр.6

Назив	Прилив РФЗО	Фактурисана партиципација	Укупна примања	ПДВ из прилива	ПДВ из партиципације	Укупан ПДВ	Примања
0	1	2	3 (1+2)	4 (1-(1/1,1)	5 (2-(2/1,1)	6 (4+5)	7 (3-6)
Лекови	186.467.673,77	79.248.440,48	265.716.114,25	16.951.606,71	7.204.403,68	24.156.010,39	241.560.103,86
Помагала	8.735.529,76	0,00	8.735.529,76	794.139,07	0,00	794.139,07	7.941.390,69
Укупно:	195.203.203,53	79.248.440,48	274.451.644,01	17.745.745,78	7.204.403,68	24.950.149,46	249.501.494,55

У колони 1, Табеле бр.6, приказана су пренета средства Апотеци од Републичког фонда за лекове на рецепт и помагала, умањени за обрачунати ПДВ по стопи од 10%. По наведеној калкулацији прилив Апотеке од стране Републичког фонда износи 195.203.203,53 динара за лекове на рецепт и помагала (без партиципације) и исти је евидентиран код Апотеке на конту 204 - Купци у земљи.

Фактурисана партиципација евидентирана у аналитичким картицама РФЗО-а, износи 79.248.440,48 динара, односно без ПДВ-а, 72.044.036,8 динара.

Увидом у аналитичке картице Апотеке, констатује се да је на конту 604040 -Приход од продаје МП 20% Фонд, наплаћена партиципација евидентирана у износу од 1.014,00 динара и на конту 604050 - Приход од продаје МП 10% Фонд (наплаћена партиципација) у износу од 72.040.020,17 динара, односно да је укупно наплаћена партиципација од осигураника Републичког фонда, евидентирана на класи 6* у износу од 72.041.034,17 динара. Контролом се констатује неусаглашеност фактурисане партиципације исказане у колони 2, Табеле бр.6, са подацима евидентирани код Апотеке на класи 6*, за 3.002,63 динара. Апотека је дана 28.01.2016. године, надзорницима осигурања електронски доставила Образложење бр.66 у вези напред наведеног у коме се наводи да је накнадним усаглашавањем са Филијалом за Сремски округ Сремска Митровица утврђена разлика од 3.000,00 динара по фактури 579 за период 01.04 - 30.04.2015. године, код износа партиципације.

Увидом у финансијске картице Апотеке утврђено је да је на конту 470* - Обавезе за порез на додатну вредност 20% евидентиран износ од 116.410.150,55 динара и конту 471* - Обавезе за порез на додатну вредност 10% , износ од 99.818.103,37 динара. Исти се односе на ПДВ из прилива Републичког фонда за лекове на рецепт и помагала, као и на ПДВ из продаје робе на слободно осталим лицима, односно констатује се да Апотека не води одвојено евиденцију ПДВ из прилива Републичког фонда за лекове на рецепт и помагала и евиденцију ПДВ из продаје робе на слободно осталим лицима.

Увидом у аналитичке картице Апотеке, констатује се да су приходи од лекова на рецепт и помагала (без партиципације), евидентирани на конту 604090 - Приход од продаје МП 20% у износу од 730.967,42 динара и конту 604091 - Приход од продаје МП 10% у износу од 171.874.997,59 динара, односно да је укупно, на наведеним контима, евидентирано 172.605.965,01 динара. Од наведеног износа, по евиденцији Апотеке, 609.334,42 динара се односи на приходе од војних рецепата, тако да се 171.996.630,59

динара односи на остварене приходе од фактурисаних лекова на рецепт и помагала (без партиципације) Републичком фонду.

На основу напред наведеног, констатује се да је на контима класе 6* евидентирано прихода у износу од 244.037.664,76 динара, а који се односе на остварене приходе од фактурисања лекова на рецепт и помагала на терет Републичког фонда, са наплаћем партиципацијом.

Апотека остварене приходе по основу издавања лекова на рецепт или помагала осигуранику Републичког фонда, евидентира када испостави фактуре Републичком фонду, као и када од осигураника Републичког фонда наплати партиципацију или учешће за лекове на рецепт.

Апотека евидентира укалкулисану разлику у цени на конту 1349000 - Укалкулисана разлика у цени. Остварена разлика у цени, по основу издавања лекова на рецепт и помагала за осигуранике Републичког фонда, евидентирана је у периоду контроле у укупном износу од 17.635.263,55 динара (дуговна страна конта).

У наредном прегледу, Табели бр.7, дат је приказ остварене разлике у цени (наплаћене марже) по основу издавања лекова на рецепт и помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр.7

Опис	Остварена разлика у цени у периоду 01.01.-30.09.2015.године
Остварена разлика у цени (наплаћена маржа)	17.635.263,55

Износ остварене разлике у цени која је могла бити остварена у периоду контроле, а добијена на основу калкулације испостављених фактура Републичком фонду и фактурисане партиципације, износи 26.186.877,80 динара.

Табела бр.8

Опис	Пренета средства од РФЗО без ПДВ-а	Маржа из пренетих средства РФЗО-а
Лекови	169.516.067,06	18.162.435,76
Помагала	7.941.390,69	305.438,10
Међузбир	177.457.457,75	18.467.873,86
Партиципација без ПДВ-а	72.044.036,80	7.719.003,94
Укупно	249.501.494,55	26.186.877,80

Одговорно лице Апотеке је дало усмено образложење, везано за остварену разлику у цени и то:

-да Апотека набавља робу од добављача по ценама које су веће од цена које су утврђене по тендеру за државне апотеке, како би продавала лекове на рецепт и помагала по ценама које прописује Републички фонд и

-да Апотека из напред наведеног разлога мора да ради нивелације цена на ниже, те је и остварена разлика у цени (наплаћена маржа) мања од калкулације марже добијене на основу испостављених фактура.

1.4 Обавезе према добављачима за лекове и поједина помагала

Увидом у картице материјалног и финансијског књиговодства Апотеке и испостављене отпремнице-фактуре добављача Апотеци, утврђено је:

-да Апотека врши одвојену набавку лекова на рецепт и помагала за осигуранике Републичког фонда и набавку робе намењену осталим лицима, као и да води посебно материјално књиговодство за медицинска средства које издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а што је у складу са чланом 30. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС“, бр.147/14, 9/15-исправка, 63/15, 77/15, 91/15 и 105/15-у даљем тексту: Правилник о уговарању).

-да добављачи испостављају одвојено фактуре за набављену робу намењену осталим лицима, односно, Апотека по запримљеној фактури сачињава Калкулацију истог на основу које се врши евидентирање робе у материјалном књиговодству. Калкулација робе садржи набавну цену робе, трошкове промета на мало (за лекове на рецепт 12% и за помагала 4%, а који се обрачунавају на набавну вредност робе) и порез на додатну вредност и

-да Апотека евидентира обавезе по добављачима на конту - 435000* - Добављачи у земљи, на којима евидентира обавезе за набављену комерцијалну робу, али и за робу намењену за издавање осигураницима Републичког фонда, односно да за сваког добављача има отворена само једна картица из које се не може издвојити почетно стање, промет периода и салдо дуга за робу набављену/плаћену на терет средстава обавезног здравственог осигурања и за осталу, комерцијалну робу, за остала лица.

Из наведеног, констатује се да Апотека не води финансијско књиговодство на основу којег би се могао сачинити преглед почетног стања, створених и измиренних обавеза према добављачима за лекове и помагала који се у апотеци издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

На захтев надзорника осигурања да се изврши раздвајање аналитичких картица Апотека је доставила преглед истих сачињен на основу: података о стању обавеза добијених од добављача „Phoenix pharma“ доо (Уговор о снабдевању бр.150/I-2015 од 01.01.2015.године) и „Vega“ доо (Уговор о купопродаји бр.11 од 08.01.2014.године), података улаза у магацин из материјалног књиговодства и калкулације процентуалног учешћа створених обавеза за лекове и помагала на терет фонда у укупној набавци робе (видети Табелу бр.8).

Након увида у аналитичке картице добављача konta 435000*, картице материјалног књиговодства, књижна одобрења и фактуре добављача, надзорници осигурања су извршили контролу истог. У наредној табели, дат је преглед истог.

Табела бр.9

Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2015. г	Укупне обавезе	Каса скonto	Укупне обавезе умањене за касу скonto	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2015. г	Стање дуга на дан 30.09.2015. г
0	1	2	3(1+2)	4	5(3-4)	6	7(5-6)
Phoenix pharma	10.517.290,19	189.354.475,08	199.871.765,27	0,00	199.871.765,27	176.021.005,10	23.850.760,17

Vega Valjevo	7.100.880,75	41.797.322,34	48.898.203,09	0,00	48.898.203,09	46.955.695,28	1.942.507,81
Остали добављачи*	1.039.472,08	39.102.676,75	40.142.148,83	0,00	40.142.148,83	33.155.625,00	6.986.523,83
Укупно	18.657.643,02	270.254.474,17	288.912.117,19	0,00	288.912.117,19	256.132.325,38	32.779.791,81

*Напомена:Остали добављачи лекова на рецепт и помагала су: „Medinic export import“ doo (Уговор о пословној сарадњи бр.21-1 од 15.01.2015. године), „Magna pharmacija“doo (Уговор о купопродаји бр.3/1 од 05.01.2015. године, „AM medical equipment“ doo (Уговор о пословној сарадњи бр.66 од 07.01.2015. године), „Simbex NS“ doo (Уговор о купопродаји бр.66 од 05.01.2015.године), „Prizma“doo (Уговор о купопродаји робе бр.115 од 31.12.2014.године), „Adoc“доо (Уговор о снабдевању бр.6647 од 11.04.2014. године) и др.

Укупно створене обавезе Апотеке према добављачима за набавку лекова на рецепт и помагала, са почетним стањем, на дан 30.09.2015. године, износе 288.912.117,19 динара. Измирене обавезе у периоду контроле износе 256.132.325,38 динара. Неизмирене обавезе апотеке према добављачима за лекове и помагала, према подацима исказаним у претходној табели на дан 30.09.2015.године, износе 32.779.791,81 динар, од чега је 22.951.343,00 динара обавеза, било у доспећу.

На контима 659000 - Остали приходи 10% и 659001-Остали приходи 20%, књижени су остали пословни приходи од касе сконта и натуралног рабата у укупном износу од 99.333.334,84 динара.

Контролом је извршен увид у књижна одобрења испостављена од стране добављача Phoenix pharime doo, Апотеци, и то:

-Књижна одобрења: NS/dodatni bonitet-Avg 2015-6951PB/15 од 31.08.2015. године; NS/dodatni bonitet - Jul 2015-6804PB/15 од 31.07.2015. године; NS/dodatni bonitet – Jun 2015-6684PB/15 од 30.06.2015. године и NS/dodatni bonitet - Maj 2015-6412PB/15 од 31.05.2015. године. На наведеним књижним одобрењима наводи се да су иста испостављена по основу промета оствареног у наведеном месецу. Као прилог Књижним одобрењима, сачињене су Калкулације (спецификације рачуна) са наведеним шифрама артикла и производа, називима артикла, називу произвођача, количини и цени, броју фактуре, умањење пореске основице, укупна исправка ПДВ-а и износ одобрења;

-Књижна одобрења: бр.51500376 од 31.01.2015. године, бр.51501174 од 28.02.2015. године, бр.51501983 од 31.03.2015. године, бр.51502720 од 30.04.2015. године, бр.51503451 од 31.05.2015. године и бр.51505030 од 31.07.2015. године. На наведеним књижним одобрењима наводе се бројеви фактуре, датум промета, износ фактуре, датум уплате фактуре, умањење пореске основице, укупна исправка ПДВ-а и износ одобрења;

-Рачун отпремницу Vega doo, Ваљево, бр.131251 на којем је исказан натурални рабат и

-Књижно писмо Velexfarm doo, бр.20150531/JA001 од 31.05.2015.године (на истом је наведен број рачуна, датум и промет уплате, износ рачуна, умањење пореске основице, укупна исправка ПДВ-а и износ одобрења.

Контролом напред наведених књижних одобрења и појединих фактура на које се позива добављач у књижним одобрењима и калкулацијама уз књижна одобрења, утврђено је да се исте односе на робу намењену за комерцијалу продају.

О истом је Апотека Јанковић и доставила Образложење бр.бб од 21.12.2016. године, којим се наводи: „Укупан каса сконто и натурални рабат од добављача у периоду 01.01-30.09.2015. године, књижен на конту 659000 у износу од 81.611.851,07 динара и конту 659001 у износу 17.721.483,77 динара, односи се искључиво на комерцијални лагер”.

Такође, апотека је доставила и Образложење бр.бб од 29.01.2016. године, као одговор на питање - зашто се књижна одобрења по основу промета и ранијег плаћања односе само на комерцијале фактуре, а у истом се наводи: „везано за набавку лекова на рецепт и помагала, обавештавамо Вас да смо у претходној години добијали прилично врло неповољне понуде од добављача. Уколико ове године буде другачије и уколико будемо остварили бонусе на набавку лекова на рецепт и помагала, они ће свакако бити пренети Републичком фонду”.

Наиме у уговору Апотеке и „Phoenix pharma” доо - Уговор о снабдевању бр.150/I-2015 од 01.01.2015.године, чланом 11, 12 и 13. наводи се: „Продавац одобрава попуст купцу по основу ранијег плаћања (каса сконто) у складу са утврђеним условима продаје који су исказани на рачуну. Износ попушта утврђује се према условима на дан исплате рачуна у целости, при чему се попуст не обрачунава и не одобрава за парцијалне уплате рачуна. Купцу може бити одобрен бонитет у складу са утврђеним условима продаје (осим каса конта) и исти се реализује давањем књижног одобрења. Уколико купац књижно одобрење користи за плаћање рачуна дужан је да достави спецификацију рачуна које затвара књижним одобрењем”.

У уговору Апотеке и „Vege, доо - Уговор о купопродаји бр.11 од 08.01.2014.године, чланом 6 и 7. наводи се: „попуст по основу плаћања у року крајем од валуте исказане у фактури, продавац одобрава купцу, издавањем књижног одобрења”.

У Табели бр.10, дат је преглед трошења средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.01-30.09.2015. године, увидом и у аналитичке картице конта класе 5*.

Табела број 10

Пренета средства РФЗО (без ПДВ)	Приход од партиципац. и учешћа (без ПДВ)	Маржа од РФЗО	Пренета средства РФЗО (без ПДВ) и партиципац. (без ПДВ) умањени за маржу	Набавна вредност продате робе на терет РФЗО	Разлика
1	2	3	4 (1+2-3)	5	6 (4-5)
177.457.457,75	72.044.036,80	26.186.877,80	223.314.616,75	226.343.041,99	-3.028.425,24

Наиме, на конту 501000 - набавна вредност продате робе, Апотека је евидентирала износ од 1.377.959.924,87 динара. Контролом је констатовано да је на истом књижена набавна вредност издатих лекова на рецепт и помагала осигураницима Републичког фонда и набавна вредност издате робе осталим лицима. На захтев надзорника осигурања извршено је раздвајање картице конта 501000 и утврђено да је набавна вредност издатих лекова на рецепт и помагала осигураницима Републичког фонда у износу од 226.343.041,99 динара, док се 1.151.616.882,88 динара односи на набавну вредност издате робе осталим лицима. Калкулација је урађена на основу

аналитичких картица залиха робе конта: 134200 -Роба у пр. Фонд, конта 134410 - Укалкулисан ПДВ 10%, конта 134400 - Укалкулисан ПДВ општа стопа, конта 134900- Укалкулисана разлика у цени, као и конта прихода класе 6* (конта: 604090, 604050, 604091 и 604040). Напомена је да картице нису могле бити раздвојене на лекове на рецепт и помагала.

Контролом се констатује неусаглашеност података исказаних у Табели бр.10 са подацима евидентираним код Апотеке, на класи 5*, код књижења набавне вредности продате робе (лекова на рецепт и помагала) у износу од 3.028.425,24 динара.

На захтев надзорника осигурања одговорно лице Апотеке је дало Образложење бр.66 од 21.12.2015. године, а којим се наводи: „Набавна вредност тендерске робе износи 226.343.041,99 динара и постоји разлика у односу на набавну вредност коју је узврдио Фонд. Разлика се састоји у следећем: Апотека Јанковић набавља робу од добављача по ценама које су веће од цена које су утврђене по тендеру за државне апотеке, како би продавао робу по ценама које прописује Фонд, присиљен је урадити нивелације цена на ниже. Из горе наведеног разлога просечна маржа износи 7,22%, тако да је и набавна вредност коју плаћа добављачу виша од набавне вредности коју је утврдио Фонд“.

Констатује се да је Апотека, у периоду 01.01-31.09.2015. године, средства која је РФЗО пренео за измиривање обавеза према добављачима за лекове и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и средства од наплаћене партиципације и учешћа осигураних лица, наменски искористила за измиривање обавеза према добављачима. Разлика од 3.028.425,24 динара исплаћена је из салда средства на рачунима Апотеке. Напомена је да се није могла утврдити структура стања средстава по наменама из Уговора, на рачунима Апотеке отвореним код код Ерсте банке АД и АД Војвођанске банке, на дан 01.01.2015. године, као ни на дан 30.09.2015.године.

1.5 Фактурисање издатих лекова на рецепт и помагала

У складу са чланом 16. Уговора, Апотека испоставља све фактуре за реализоване лекове на рецепт на терет средстава обавезног здравственог осигурања и одређена помагала Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад, Филијали за Средњебанатски округ Зрењанин и Филијали за Сремски округ, Сремска Митровица.

Апотека фактурише лекове на рецепт и одређена помагала који се издају у следећим организационим јединицама (подапотекма):

- Подапотека 1, Руменачка 23, Нови Сад
- Подапотека 2, Др Илије Ђуричића 2а, Нови Сад
- Подапотека 3, Милоша Бајића 13, Нови Сад – централна апотека
- Подапотека 4, Корнелија Станковића 35, Нови Сад
- Подапотека 5, Хаџи Рувимова 48, Нови Сад
- Подапотека 6, Мише Димитријевића 2, Нови Сад
- Подапотека 7, Хероја Пинкија 7, Нови Сад
- Подапотека 8, Пушкинова 26, Нови Сад
- Подапотека 9, Бате Бркића 7, Нови Сад
- Подапотека 10, Светосавска 64, Каћ
- Подапотека 11, Народног фронта, Нови Сад
- Подапотека 12, Сентандрејски пут 66, Нови Сад
- Подапотека 13, Николе Тесле 22, Шајкаш
- Подапотека 14, Коче Коларова 64, Зрењанин
- Подапотека 15, Прерадовићева 121, Петроварадин
- Подапотека 16, Др Васе Савића 36д, Зрењанин

- Подапотека 17, Булевар Цара Лазара 108, Нови Сад
- Подапотека 18, Булевар ослобођења, Нови Сад
- Подапотека 19, Илије Бирчанина 11-13, Нови Сад
- Подапотека 20, Руменачка 15, Нови Сад
- Подапотека 21, Народне омладине 5, Зрењанин
- Подапотека 22, Ресавска 1, Нови Сад
- Подапотека 23, Мићуринова 34, Нови Сад
- Подапотека 24, Занатлијска 1, Сремска Митровица
- Подапотека 25, Царице Милице, Футог
- Подапотека 26, Сеноина 1, Петроварадин
- Подапотека 27, Коларова 21, Бачки Петровац
- Подапотека 28, Главна 17а, Тител
- Подапотека 29, Карађорђева 18, Сремски Карловци
- Подапотека 30, Темеринска 2, Нови Сад
- Подапотека 31, Милутина Миланковића 3, Зрењанин
- Подапотека 32, Коче Коларова 2, Зрењанин
- Подапотека 33, Николе Тесле 49, Жабаљ
- Подапотека 34, Маршала Тита 12а, Бач
- Подапотека 35, Милана Чекића 4, Врбас
- Подапотека 36, Тржни центар 14, Багљаш, Зрењанин
- Подапотека 37, Булевар Кнеза Милоша 2, Нови Сад
- Подапотека 38, Мачвански кеј 37, Мачванска Митровица
- Подапотека 39, Хоргошки пут 39, Палић
- Подапотека 40, Трг Војвођанских бригада 12, Сремска Митровица
- Подапотека 41, Маршала Тита 15/а, Нови Бечеј
- Подапотека 42, Јупитерова 84, Сремска Митровица
- Подапотека 43, 15. маја 140, Рума

Апотека испоставља фактуре филијали до 10-тог у месецу за претходни месец, што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године и исправкама и допунама Упутства 03 број: 450-835/15-1 од 18.02.2015. године, 03 број: 450-835/15-2 од 03.04.2015. године, 03 број: 450-835/15-3 од 13.07.2015. године и 03 број: 450-835/15-4 од 18.11.2015. године.

У складу са одредбама члана 17. Уговора, уз достављене фактуре Апотека прилаже посебно сортиране-паковане припадајуће рецепте, односно налоге.

Исправност фактурисања лекова на рецепт извршена је за 53 лека, упоређујући набавне цене из калкулација - фактура Апотеке, набавне цене из фактура добављача, набавне цене из Правилника о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“ број: 123/2014, 136/2014, 65/2015, 71/2015-исправка и 104/2015) и цена постигнутих у централизованом јавној набавци коју је спровео РФЗО, а на основу потписаних оквирних споразума РФЗО са добављачима 31.03.2015. године.

У поступку контроле извршен је увид у набавне цене исказане у пет фактура већих добављача које су испостављене Апотеци за испоручене лекове у периоду од 01.01.2015. до 30.09.2015. године.

Увид је извршен у набавне цене лекова из следећих фактура Апотеке:

Табела 11.

Калкулација – фактура Апотеке	Датум калкулације- фактуре	Број контролисаних лекова
52 ф	19.01.2015.	1
141 ф	13.02.2015.	7
268 ф	24.03.2015.	19
318 ф	04.04.2015.	11
191 ф	14.08.2015.	15
Укупно контролисано лекова		53

У поступку контроле утврђено је да Апотека реализоване лекове на рецепт фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање по набавним ценама добављача, а највише до набавних цена из важећих Листа лекова, што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години, односно од 02.04.2015. године по ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке коју је спровео РФЗО што је у складу са Правилником.

Исправност фактурисања одређених помагала која се издају преко апотеке извршено је за седам врста помагала упоређујући набавне цене из калкулација - фактура Апотеке, набавне цене из фактура добављача и набавне цене из „Списка највиших износа накнада за одређена помагала која се издају преко апотека“, који је саставни део Правилника о уговарању.

Увид је извршен у набавне цене помагала из следећих фактура Апотеке:

Табела бр.12

Калкулација – фактура Апотеке	Датум калкулације- фактуре	Број контролисаних помагала
47 п	16.01.2015.	1
114 п	05.02.2015.	1
246 п	18.03.2015.	1
354 п	25.04.2015.	1
3/2015	11.05.2015.	1
8/2015	13.05.2015.	1
20/2015	18.05.2015.	1
47/2015	03.06.2015.	1
65/2015	08.06.2015.	1
101/2015	23.06.2015.	1
92/2015	03.07.2015.	1
126/2015	06.07.2015.	1
135/2015	12.07.2015.	1
124/2015	20.07.2015.	1

148/2015	25.07.2015	2
69/2015	06.08.2015.	1
212/2015	01.09.2015.	1
235/2015	07.09.2015.	1
241/2015	09.09.2015.	1
248/2015	11.09.2015.	1
267/2015	18.09.2015.	1
Укупно контролисано помагала		22

Контрола исправности фактурисања помагала извршена је за набавне цене диск подлоге за колостому, крема за негу стоме, тест траке, ланцете, паста за испуне ожиљних неравнина и игле за пен шприц.

У поступку контроле утврђено је да Апотека реализована помагала фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање по набавним ценама добављача, а највише до набавних цена из „Списка највиших износа накнада за одређена помагала која се издају преко апотека“, који је саставни део Правилника, што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. године 03 број:450-835/15 од 13.02.2015. године и исправкама и допунама Упутства 03 број:450-835/15-1 од 18.02.2015. године, 03 број:450-835/15-2 од 03.04.2015. године, 03 број:450-835/15-3 од 13.07.2015. године и 03 број:450-835/15-4 од 18.11.2015. године.

2. Стање залиха лекова и помагала

У контролисаном периоду Апотека је на терет здравственог осигурања реализовала лекове са Листе А, А1 и Д и одређена помагала. У поступку контроле утврђено је да је апотека у контролисаном периоду за контролисани узорак ради редовног и континуираног снабдевања осигураних лица обезбедила потребну количину и асортиман лекова и помагала и обезбедила потребне залихе.

Установа редовно доставља недељне извештаје о дефицитарним лековима.

Апотека води стање залиха и помагала по врсти и количини на нивоу подапотека и на нивоу Апотеке. У евиденцији залиха лекова са Листе лекова и помагала раздвојене су залихе за потребе здравственог осигурања и за слободну продају.

На основу евиденција залиха производа које апотека води појединачно за сваку подапотеку, за 3 подапотеке је утврђен узорак лекова и помагала за које је извршена провера стварног тренутног стања залиха.

Провера усаглашености података из евиденције залиха са стварним стањем залиха извршена је у :

-Апотека бр. 3, улица Милоша Бајића 13. Контрола је извршена дана 18.12.2015. године. Контроли је присуствовала и податке дала дипл. фармацеут Јадранка Дурлевић. Контролисано је стање залиха за узорак од 40 врсте лекова и 6 врста помагала.

-Апотека бр. 19, улица Илије Бирчанина 11а-13. Контрола је извршена дана 18.12.2015. године. Контроли је присуствовала и податке дала дипл. фармацеут Стоја Обрадовић. Контролисано је стање за узорак од 40 врсте лекова и 6 врста помагала.

-Апотека бр.5 , улица Хаџирувимова 48 , контрола извршена дана 21.12.2015. године. Контроли присуствовала и податке дала дипл. фармацевт Татјана Бојанић. Контролисано је стање за узорак од 50 врсте лекова и 5 врста помагала.

У поступку контроле је утврђено да је стање залиха одабраних лекова и помагала у контролисаном периоду на дан контроле усаглашен са подацима из евиденције залиха производа.

Контролом снабдевености Апотеке, утврђено је:

На основу Стања залиха лекова и помагала на нивоу Апотеке на дане: 01.01.2015.године, 20.05.2015.године и 30.09.2015. године, утврђено је да је на залихама било 880-900 врсте лекова и 24-27 врста помагала. Контролом су обухваћени сви лекови и сва помагала који су на залихама.

У поређењу са Листом лекова утврђено је да Апотека има лекове из сваке групе лекова са Листе А и А1 на залихама у довољној количини. Из групе Д има свега 3-5 лека.

Апотека на залихама има сва помагала која се прописују на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Утврђено је да се на залихама налазе помагала која се издају на терет здравственог осигурања у довољној количини за потребе осигураних лица . Уколико подапотека тренутно нема одређено помагало, апотека обезбеђује помагало истог или наредног дана од дана јављања осигураника. Апотека за лекове које нема на лагеру редовно недељно прослеђује извештај о дефицитарности.

У поступку Контроле утврђено је да Апотека на залихама има лекове и помагала у количини која је неопходна за редовну снабдевеност осигураних лица.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На основу члана 2. став 5. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр: 54/09,73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. И 108/2013, 142/2014, 68/2015– др.закон и 103/2015) и члана 2. тачка 2. алинеја 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број: 124/12, 14/2015, 68/2015), Апотека није у обавези да спроводи поступак јавне набавке, с обзиром да приходи од РФЗО не прелазе 50% укупних прихода Апотеке. Учешће буџетских прихода остварених по основу издавања робе – лекова на рецепт и помагала, осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, у укупним приходима Апотеке, износи 14,52%

2. Апотека врши набавку лекова и помагала на основу закључених купопродајних уговора са велледрогеријама. Набавку лекова са Листе лекова и помагала је највећим делом вршила од два велика добављача и то: "Вега" доо Ваљево и "Феникс фарма" доо Београд, док је мањим делом вршена и од добављача "Адок" Београд, "Призма" Крагујевац, "АМ Медикал еквипмент" доо Београд, "Мединик" Београд, "Магна фармација" доо Београд и "Симбекс НС" доо Нови Сад.

3. Дуг Републичког фонда према Апотеци, у финансијским картицама Републичког фонда, евидентиран на дан 31.12.2014. године, за лекове на рецепт и помагала износи 45.458.060,25 динара, док је на дан 30.09.2015. године евидентирано 39.644.868,95 динара. Потраживања Апотеке према Републичком фонду је усаглашено је са подацима из евиденције Републичког фонда за лекове на рецепт и помагала на дан 31.12.2014. године, док је на дан 30.09.2015. године евидентиран износ од 39.646.637,07 динара.

4. Контролом је утврђено да су укупно остварени приходи Апотеке, за период контроле који се односе на остварене приходе од фактурисања лекова на рецепт и помагала на терет Републичког фонда, са наплаћеном партиципацијом евидентирани у износу од 244.037.664,76 динара.

Остварена разлика у цени, по основу издавања лекова на рецепт и помагала за осигуранике Републичког фонда, евидентирана је у периоду контроле у укупном износу од 17.635.263,55 динара. Одговорно лице Апотеке је дало усмено образложење, везано за остварену разлику у цени у односу на маржу добијену калкулацијом на основу примања Апотеке од Републичког фонда, и то: да Апотека набавља робу од добављача по ценама које су веће од цена које су утврђене по тендеру за државне апотеке, како би продавала лекове на рецепт и помагала по ценама које прописује Републички фонд и да Апотека из напред наведеног разлога мора да ради нивелације цена на ниже, те је и остварена разлика у цени мања од калкулације марже добијене на основу испостављених фактура.

5. Апотека врши одвојену набавку за лекове на рецепт и помагала за осигуранике Републичког фонда и набавку робе намењену осталим лицима и води посебно материјално књиговодство за медицинска средства које издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а што је у складу са чланом 30. Правилника о уговарању.

Укупно створене обавезе Апотеке према добављачима за набавку лекова на рецепт и помагала, са почетним стањем, на дан 30.09.2015. године, износе 288.912.117,19 динара. Измирене обавезе у периоду контроле износе 256.132.325,38 динара. Неизмирене обавезе апотеке према добављачима за лекове и помагала на дан 30.09.2015.године, износе 32.779.791,81 динар, од чега је 22.951.343,00 динара обавеза, било у доспећу.

6. Апотека је евидентирала остале пословне приходе - од каса сконта и натуралног рабата у укупном износу од 99.333.334,84 динара. Контролом књижних одобрења и појединих фактура, на које се позива добављач у књижним одобрењима и калкулацијама уз књижна одобрења, утврђено је да се исте односе на робу намењену за комерцијалну продају.

Апотека је сачинила и Образложење бр.66 од 29.01.2016. године, као одговор на питање - зашто се књижна одобрења по основу промета и превременог плаћања односе само на комерцијале фактуре, а у истом се наводи: „вазано за набавку лекова на рецепт и помагала, обавештавамо Вас да смо у претходној години добијали прилично врло неповољне понуде од добављача. Уколико ове године буде другачије и уколико будемо остварили бонусе на набавку лекова на рецепт и помагала, они ће свакако бити пренети Републичком фонду“.

7. Контролом се констатује да је Апотека, у периоду 01.01-31.09.2015. године, средства која је РФЗО пренео за измиривање обавеза према добављачима за лекове и помагала који се издају на терет обавезног здравственог осигурања и средства од наплаћене партиципације и учешћа осигураних лица, наменски искористила за измиривање обавеза према добављачима. Разлика од 3.028.425,24 динара евидентирана на класи 501* - Набавна вредност продате робе, исплаћена је из салда средства на рачунима Апотеке.

8. Исправност фактурисања лекова на рецепт извршена је за 53 лека, упоређивањем набавне цене из калкулација - фактура Апотеке, набавне цене из фактура добављача, набавне цене из Правилника о Листи лекова који се прописују и издају на терет

средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“ број: 123/2014, 136/2014, 65/2015, 71/2015-исправка и 104/2015) и цена постигнутих у централизованом јавној набавци коју је спровео РФЗО, а на основу потписаних оквирних споразума РФЗО са добављачима 31.03.2015. године. У поступку контроле утврђено је да Апотека реализоване лекове на рецепт фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање по набавним ценама добављача, а највише до набавних цена из важећих Листа лекова, што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години, односно од 02.04.2015. године по ценама постигнутим у поступку централизоване јавне набавке коју је спровео РФЗО што је у складу са Правилником.

Исправност фактурисања одређених помагала која се издају преко апотеке извршено је за седам врста помагала упоређујући набавне цене из калкулација - фактура Апотеке, набавне цене из фактура добављача и набавне цене из „Списка највиших износа накнада за одређена помагала која се издају преко апотека“, који је саставни део Правилника о уговарању. У поступку контроле утврђено је да Апотека реализована помагала фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање по набавним ценама добављача, а највише до набавних цена из „Списка највиших износа накнада за одређена помагала која се издају преко апотека“, који је саставни део Правилника, што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. године.

9. У поступку контроле утврђено је да је апотека у контролисаном периоду, за контролисани узорак, ради редовног и континуираног снабдевања осигураних лица обезбедила потребну количину и асортиман лекова и помагала и обезбедила потребне залихе.

Установа редовно доставља недељне извештаје о дефицитарним лековима.

Апотека води стање залиха и помагала по врсти и количини на нивоу подапотека и на нивоу Апотеке.

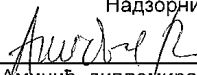
У евиденцији залиха лекова са Листе лекова и помагала раздвојене су залихе за потребе здравственог осигурања и за слободну продају.

Контролом је утврђено и да је стање залиха одабраних лекова и помагала у контролисаном периоду на дан контроле усаглашено са подацима из евиденције залиха производа.

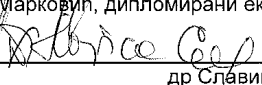
Записник се доставља:

1. в.д. директору РФЗО
2. Директору Апотеке „Јанковић“
3. Архиви

Надзорници осигурања:


Рената Амиџић, дипломирани економиста


Дамир Марковић, дипломирани економиста


др Славица Ердeљ



59016.20_93

