



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

28 DEC 2016

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. 84026680-00

РЕКСТЕЛОВАНО

- Сектор за контролу -

05/1 Број: 450-7666/16-2
19.12.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-7666/16 од 09.12.2016. године, извршена је контрола у Општој болници Ваљево и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ВАЉЕВО

I Контролу су извршили службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Звездана Добрић, дипл.економиста,
2. Драгана Живковић, дипл.економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Ваљеву, улица Синђелићева бр. 62 са подацима:

- ПИБ: 108230168
- Шифра делатности: 8610
- Матични број: 17862120

III Одговорно лице:

1. др Добривоје Грујичић, директор ОБ Ваљево до 25.10.2016. год., одговорно лице за период вршења контроле,
2. др Зоран Ђурић, в.д. директора ОБ Ваљево од 26.10.2016. год., одговорно лице у периоду вршења контроле,

Потребну документацију дали су на увид:

1. Весна Ђорђић Трифуновић, помоћник директора за економско-финансијске послове,
2. Маријана Максимовић, руководилац фактурне службе,
3. Бојана Седларевић, шеф рачуноводства,
4. Радмила Илинчић, руководилац јавних набавки,
5. Марија Обућина, програмер,
6. Јасминка Бојанић, начелник апотеке

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-30.09.2016. године.

V Контрола је вршена у периоду од 13.12.2016. године до 16.12.2016. године у Општој болници Ваљево и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (у даљем тексту: Уговор) са припадајућим анексима Уговора;
- Коначан обрачун са ЗУ за 2015. год.;
- Коначан обрачун са ЗУ за период 01.01.-30.06.2016. год.;
- Финансијске картице пренетих и фактурисаних средстава за контролисани период;
- Аналитичке картице санитарског и потрошног медицинског материјала из болничке апотеке;
- Подаци о стању почетних и крајњих залиха;
- Финансијске картице обавеза према добављачима;
- Закључни лист и аналитика класе 4;
- Уговори о јавним набавкама и фактуре добављача;
- Изводи из електронских фактура и месечни извештаји – спецификација материјала ЛМ00001;
- Изводи са рачуна сопствених и буџетских средстава;
- остала финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2016. годину

Општа болница је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Ваљево закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 05 број: 450-586/15 од 29.12.2015. године и Анекс Уговора о измени и допуни уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 05 број: 450-586/15 -1 од 29.08.2016. године. Чланом 16. Уговора о измени и допуни уговора утврђена је накнада по наменама за 2016. годину:

1. Плате	1.084.694.000,00
2. Превоз	28.127.000,00
3. Лекови	
3.1. Лекови у здравственој установи	163.058.000,00

3.2. Цитостатици са листе лекова	16.266.000,00
3.3. Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО	10.500.000,00
4. Крв и лабилни продукти од крви	15.567.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	179.467.000,00
5.1. који се набавља у поступку ЦЈН	3.768.000,00
5.2. који набавља здравствена установа	175.699.000,00
6. Уградни материјал	
6.1. Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	16.000.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	6.500.000,00
6.3. Пејсмејкери и електроде	4.396.000,00
6.4. Стентови	13.500.000,00
6.5. Графтови	1.000.000,00
6.6. Остали уградни материјал	5.000.000,00
6.6.1. Интраокуларна сочива	1.500.000,00
6.6.2. Остало	3.500.000,00
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу	75.756.000,00
8. Исхрана боленика	33.215.000,00
9. Остали индиректни трошкови	
9.1. Енергенти	99.289.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	89.518.000,00
(5% - 4.476.000,00 динара)	
10. Укупно (1+...9)	1.841.853.000,00
11. Партиципација	7.402.000,00
12. Укупна накнада умањена за партиципацију	1.834.451.000,00

2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Клиничко-болничког центра:

- број: 840-856661-63 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број: 840-840667-30 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава,
- број: 840-2150761-91 – сопствена средства – коришћен за вантелесну оплодњу,
- број: 840-2149761-84 – сопствена средства – коришћен за едукације, студије које се раде за фармацеутске куће.

Увидом у збирну главну књигу ЗУ на дан 01.01.2016.год. и 30.09.2016. год. за наведене рачуне преко којих је ОБ Ваљево обављала финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и крају контролисаног периода, приказано у наредној табели.

Табела 1

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. год.	Стање на дан 30.09.2016. год.
Рачун буџетских средстава 840-856661-63	85.970.322,16	75.016.535,62
Рачун сопствених средстава 840-840667-30	2.116.210,37	3.380.620,92
Рачун сопствених средстава вантелесна оплодња 840-2150761-91	1.034.460,88	1.248.554,04
Рачун сопствених средстава едукације 840-2149761-84	29.570,10	192.387,63

У наредој табели приказана је структура средстава обавезног здравственог осигурања која су се налазила на буџетском рачуну Опште болнице Ваљево, на почетку и на крају контролисаног периода, сачињена на основу података здравствене установе.

Табела 2

Намена из уговора	Стање на дан 01.01.2016.	Стање на дан 30.09.2016.
Плате	6.989,78	4,43
Превоз	0,36	0,36
Енергенти	63.930,81	8.360.691,80
Исхрана	0,00	0,00
Материјални и остали трошкови	0,00	0,00
Лекови у ЗУ	25.174.600,69	13.539.366,53
Санитетски и медицински потрошни материјал	28.081.761,71	21.583.570,91
Лекови са Ц листе	0,00	2.176.647,53
Дијализа	28.377.008,95	20.585.396,62
Крв	1.926.315,01	3.306.872,08
Имплатанти у ортопедији	0,00	5.112.769,02
Остали уградни материјал	0,00	0,00
Уградни материјал у ортопедији	0,00	0,00
Стентови	2.231.306,42	246.845,87
Пејсмејкери	4.387,67	0,00
Лекови ван уговора	0,00	0,00
Партиципација	0,00	61.031,73
Јубиларне награде	0,00	0,00
Инвалиди	0,00	1,47
Министарство здравља	0,00	0,00
Породиље	263,75	43.346,13
Сопствена средства на буџетском рачуну	103.757,01	0,00
Укупно:	85.970.322,16	75.016.544,48

Коначним обрачуном припадајуће накнаде за 2015. годину није утврђен ни аванс ни дуг на позицији санитетског материјала.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* и констатовано је да су у периоду 01.01-30.09.2016. године остварени укупни приходи у износу од 1.370.922.704,98 динара.

У наредној табели приказана је структура остварених прихода Опште болнице Ваљево у периоду 01.01-30.09.2016. године.

Табела 3

Конто	Приход	Износ	Извор прихода
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	12.580.198,27	Мин. здравља
7414	Приход од имовине имаоца осигурања	6.459.649,00	РФЗО
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа	7.478.358,85	Сопствена средства
7423	Споредне продаје добара и услуга	18.950.791,30	Сопствена средства
7441	Донације	4.293.701,01	Сопствена средства
7451	Мешовити и неодређени приходи	2.824.679,96	Сопствена средства
7811	Трансфери између буџ. корисника на истом нивоу	1.298.933.858,59	РФЗО
7911	Приходи из буџета	19.401.468,00	Мин. здравља
Укупно приходи:		1.370.922.704,98	/

Општа болница Ваљево је у периоду 01.01-30.09.2016. године остварила сопствене приходе у износу од 33.547.531,12 динара.

3. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.09.2016. године

У периоду 01.01-30.09.2016. године за санитарски и медицински потрошни материјал, здравственој установи су пренета средства у износу од 127.122.458,37 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 131*** - санитарски и медицински потрошни материјал - КПП 085, утврђено је стање обавеза према добављачима и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела 4

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016.	Укупно:	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.09.2016.		Стање обавеза на дан 30.09.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Alura med doo	0,00	3.099.616,80	3.099.616,80	2.992.096,80		107.520,00
2	Aptus	0,00	9.707.239,40	9.707.239,40	8.972.989,40		734.250,00
3	Beolab plus poliklinika	102.800,00	593.330,00	696.130,00	628.730,00		67.400,00
4	Bimed	0,00	8.497.951,00	8.497.951,00	6.474.551,60		2.023.399,40
5	Euromedicina	0,00	4.198.159,09	4.198.159,09	3.627.735,90		570.423,19
6	Farmaprom	0,00	31.885.372,66	31.885.372,66	28.753.141,22		3.132.231,44
7	Flora komerc	982.824,46	3.797.170,90	4.779.995,36	4.339.102,64		440.892,72
8	Galen fokus	844.278,00	7.731.240,00	8.575.518,00	6.826.974,00		1.748.544,00
9	Gosper	2.000.348,80	5.115.458,80	7.115.807,60	6.508.104,80	784,80	606.918,00

10	Makler Beograd	0,00	13.390.076,98	13.390.076,98	11.333.790,70	809,11	2.055.477,17
11	Maglovac doo	106.713,20	3.296.616,00	3.403.329,20	3.403.329,20		0,00
12	Phoenix pharma	1.926.271,08	6.364.394,05	8.290.665,13	6.416.375,50	4.965,56	1.869.324,07
13	Pharma swiss doo	1.904.264,73	6.047.952,71	7.952.217,44	5.728.362,08		2.223.855,36
14	Sutura medic doo	353.174,60	1.347.011,50	1.700.186,10	1.516.641,10		183.545,00
15	Vicor doo	1.861.403,80	7.748.526,03	9.609.929,83	6.889.110,90	4.730,00	2.716.088,93
16	Yunicom	67.844,16	4.684.813,20	4.752.657,36	4.408.450,80		344.206,56
17	Ostali dobavljači	8.469.189,72	27.258.458,08	35.727.647,80	26.192.902,47	6.525,12	9.528.220,21
	Укупно:	18.619.112,55	144.763.387,20	163.382.499,75	135.012.389,11	17.814,59	28.352.296,05

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 163.382.499,75 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 18.619.112,55 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.09.2016. године износе 144.763.387,20 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима износе 135.030.203,70 динара и то: из средстава РФЗО измирене су обавезе у износу од 135.012.389,11 динара док су из осталих извора измирене обавезе према добављачима у износу од 17.814,59 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2016. године износиле су 28.352.296,05 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426752** - санитарски и медицински материјал, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови у контролисаном периоду у износу од 133.506.527,01 динара који су приказани у наредној табели. Разлика у износу од 1.523.676,69 динара у односу на измирене обавезе евидентирание на картицама добављача се односи на плаћање добављачима из средстава које је Општа болница Ваљево наплатила од домова здравља за материјал буџетских установа, као минусна ставка.

Табела 5

КОНТО	НАЗИВ	ИЗНОС
42675200	Остали санитарски и потрошни материјал	39.513.335,95
42675201	потрошни материјал-бактериологија	4.354.155,12
42675202	потрошни материјал у трансфузији	1.039.740,00
42675203	потрошни материјал -лабораторија	47.584.604,55
42675207	лапараскопија	1.889.693,06
42675209	Имунохистохемија-патологија	1.295.568,00
4267521	потрошни материјал -лабораторија буџетских установа	-1.523.580,69
42675210	Конци	5.710.433,56
42675212	Санитарски-фертилитети/амбул.за стерилитет	109.800,00
42675213	ангио материјал	18.790.956,78
42675215	потрошни материјал -вантелесна оплодња	8.729.434,20

42675216	санит. и потр. материјал-патохистологија	628.730,00
42675217	санит. и потр. Материјал-централни тендер	3.295.635,04
42675240	ацетилен	20.278,20
42675241	медицински кисеоник	1.342.897,36
42675242	Еурол-течни медицински азот	101.174,85
42675243	азотсубоксид	617.590,76
42675244	угљендиоксид	6.080,27
укупно:		133.506.527,01

Болница је настала статусном променом претходног правног лица, односно издвојила се из ЗЦ Ваљево са неколико домова здравља. Изабрани лекари из ДЗ Ваљево шаљу пацијенте у лабораторију, која припада болници, као и из ДЗ Мионица и ДЗ Љиг. Обзиром да приликом статусне промене ЗЦ, деобним билансом ДЗ Мионица и ДЗ Љиг нису добили ни простор, ни опрему за прикупљање узорка за лабораторијске услуге, већ је болница то обезбедила, наведени домови здравља учествују у трошковима утрошеног лабораторијског материјала. За контролисани период учешће у овим трошковима за оба ДЗ износи 1.523.580,69 динара и то за ДЗ Љиг 868.831,58 динара и за ДЗ Мионица 654.749,11 динара. ОБ Ваљево је овим средствима измиривала обавезе према добављачима, што је приказано у наредној табели.

Табела 6

ред. бр.	број и датум извода - сопствени приходи 840-840667-30	износ
1	Извод бр.55 од 23.03.2016.год.	165.913,48
2	Извод бр.61 од 31.03.2016.год.	339.787,57
3	Извод бр.111 од 14.06.2016.год.	133.384,01
4	Извод бр.116 од 21.06.2016.год.	323.208,40
5	Извод бр.117 од 22.06.2016.год.	18.652,32
6	Извод бр.121 од 28.06.2016.год.	60.617,66
7	Извод бр.140 од 25.07.2016.год.	6.600,00
8	Извод бр.141 од 26.07.2016.год.	96.602,94
9	Извод бр.146 од 02.08.2016.год.	40.813,80
10	Извод бр.150 од 08.08.2016.год.	15.415,65
11	Извод бр.155 од 15.08.2016.год.	102.544,60
12	Извод бр.161 од 23.08.2016.год.	124.965,47
13	Извод бр.171 од 06.09.2016.год.	94.413,35
Укупно:		1.522.919,25
	број и датум извода 840-2150761-91	
14	Извод бр.118 од 08.09.2016.год.	661,44
Укупно:		1.523.580,69

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године-----	28.081.761,71 дин.
2. Пренета средства РФЗО-----	127.122.458,37 дин.
3. Укупно (1 + 2)-----	155.204.220,08 дин.
4. Утрошена средства РФЗО-----	133.506.527,01 дин.
5. Разлика 4 – 3 (мање утрошена средства)-----	21.697.693,07 дин.

На дан 30.09.2016.године здравствена установа је имала на рачуну неутрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 21.583.570,91динара.

У рекапитулацији токова готовине – cash flow су наведена мање утрошена средства у износу од 21.697.693,07 дин., док су 30.09.2016. год. на рачуну неутрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 21.583.570,91динара. Неслагање, односно разлика средстава износи 114.122,16 дин. Наведена разлика је резултат авансног плаћања добављачу Маклер у износу од 131.989,00 дин. што се коригује плаћањем од 17.866,84 дин. средствима сопственог прихода.

4. Залихе санитарског и медицинског потрошног материјала за период 01.01.-30.09.2016. године

Установа је на дан 01.01.2016. године на залихама у болничкој апотеци имала санитарског и потрошног медицинског материјала у укупној вредности 3.795.196,12 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и потрошни медицински материјал у вредности од 141.575.310,68 динара. Укупна требовања из апотеке износе 141.343.865,00 динара, док је вредност залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци износила 4.026.641,80 динара.

Табела 7

Стање залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године	Извршена набавка у периоду 01.01.-30.09.2016. године	Излаз из болничке апотеке у периоду 01.01.-30.09.2016. године	Стање залиха у апотеци на дан 30.09.2016. године
3.795.196,12	141.575.310,68	141.343.865,00	4.026.641,80

Здравствена установа је према стању на конту 131***- санитарски и потрошни медицински материјал у контролисаном периоду створила обавезе према добављачима у укупном износу од 144.763.387,20 динара.

У поступку контроле утврђено је да постоји разлика у вредности робе која је ушла у апотеку у износу од 141.575.310,68 дин. и прокњижених обавеза на конту 131***-санитетски и потрошни медицински материјал у износу од 3.188.076,52 динара.

По образложењу одговорних лица ЗУ, обрачунски расходи у финансијском књиговодству су већи од стања улаза санитетског материјала у болничку апотеку из следећих разлога:

1. испорука медицинских гасова од добављача Месер се не заприма преко апотеке, а била је у оквиру санитетског материјала до 20.02.2016. год. у износу од 1.454.420,78 дин.
2. апотека приликом пријема крви не одваја део средстава који се односи на санитетски материјал, за разлику од финансијског књиговодства, где се приликом књижења фактуре одваја део средстава за санитетски материјал и крв. Ради се о добављачима Алура мед у износу од 1.093.525,72 дин. и Промедиа у износу од 46.800,00 дин.
3. Добављач Беолаб плус фактурише реагенсе који су неопходни у раду служби патологије, што не улази у апотеку. Укупна набавка у контролисаном периоду је 593.330,00 дин.

У Табели 7 дато је стање почетних и крајњих залиха периода у болничкој апотеци. Увидом у аналитичке картице апотеке утврђено је да се већина материјала не задржава у апотеци, већ она има статус пролазног складишта. Да би се поуздано утврдио утрошак санитетског и потрошног медицинског материјала неопходан је податак о стању почетних и крајњих залиха у службама и одељењима.

ОБ Ваљево врши попис материјала у својим службама и одељењима искључиво на дан 31.12. што им је и законска обавеза. Из тих разлога не поседују податак о вредности залиха на дан 30.09.2016. год., док почетне залихе на дан 01.01.2016. год. износе 28.470.755,88 дин.

Обзиром да здравствена установа не располаже подацима о вредности залиха у својим службама и одељењима на дан 30.09.2016.године, надзорници осигурања су у поступку контроле упоређивали податке о вредности излаза из апотеке по основу требовања са одељења у периоду 01.01.-30.09.2016. године и вредност фактурисаних средстава на КПП-у 085- санитетски и медицински материјал.

У периоду 01.01.-30.09.2016.године здравствена установа је фактурисала средства на позицији санитетски и медицински материјал у износу од 154.856.362,96 динара.

Разлика између вредности излаза из апотеке по основу требовања са одељења и вредности фактурисаних средстава на КПП-у 085- санитетски и медицински материјал у периоду 01.01.-30.09.2016. године износи 13.512.497,96 динара.

ЗУ је дала образложење број: ОБВ:01-8115 од 15.12.2016.године о утврђеној разлици између фактурисане реализације и стварне потрошње на позицији 085 санитетски медицински материјал, које је у прилогу записника. У свом образложењу ЗУ је приказала вредност санитетског материјала који у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. год. 03 број:450-735/16 од 10.02.2016. год. није садржан у електронској фактури у износу од 7.883.202,74 дин. и вредност фактурисаних реализације која је већа у односу на потрошњу у износу од 20.549.72425 динара.

Обзиром да је Упутство за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. год. 03 број:450-735/16 од 10.02.2016. год. званичан документ РФЗО и односи се на све здравствене установе из Плана мреже Републике Србије, по видовима здравствене заштите, наведено образложење ЗУ не утиче на налаз контроле.

На основу расположиве документације, Општа болница Ваљево је за контролисани период исказала утрошке кроз електронску фактуру за 13.512.497,96 динара више него што је била вредност санитетског материјала којим је располагала, односно излаза из болничке апотеке.

Разлика у износу од 13.512.497,96 динара, је могла бити коригована евентуалном разликом вредности између почетних и крајњих залиха контролисаног периода у службама и одељењима. Међутим ЗУ нема податак о вредности залиха санитетског материјала у службама и одељењима на дан 30.09.2016. године, те не може за толико да оправда износ електронских фактура за девет месеци 2016. године.

5. Фактурисање санитетског и медицинског потрошног материјала за период 01.01.-30.09.2016. године

Општа болница је за контролисани период испоставила електронске фактуре у укупном износу од 154.856.362,96 дин. У фактурама је садржан лабораторијски материјал. Увидом у месечне спецификације LM000001 утврђено је да је ЗУ за контролисани период фактурисала утрошке лабораторијског материјала у укупном износу од 67.071.767,09 дин. Констатује се да учешће фактурисаног лабораторијског материјала у укупно фактурисаном санитетском и медицинском потрошном материјалу износи 43,31%.

Увидом у промет болничке апотеке за сав санитетски и медицински потрошни материјал, у периоду 01.01.-30.09.2016. год. изабран је узорак од двадесет једног артикла. За одабране материјале који чине узорак извршен је увид у следећу документацију:

- аналитичке картице промета апотеке;
- снабдевање (улаз у апотеку) набавне цене;
- уговоре са добављачима –актуелне и из претходне год. уколико снабдевање у контролисаном периоду не „покрива“ уговор из 2016. год.;
- поједине рачуне, односно фактуре за испоручену робу и услуге;
- цене примењене у електронској фактури.

Контрола је извршена упоређивањем цена роба из закључених уговора, цена истих роба из фактура добављача и цена у електронској фактури која је испостављена Републичком фонду.

Општа болница је делом снабдевана материјалом од добављача одабраних у поступку централизованих јавних набавки и претежно од добављача одабраних у поступку сопствених јавних набавки.

У поступку контроле изабрани су следећи материјали:

1. **Пакет стерилни за ангиографију, шифра: SM000132, SM000057**

За снабдевање закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-2636 од 02.04.2015.год. са добављачем АПТУС д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4004 од 27.06.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број: FA-631-0/16 од 21.04.2016.год. у износу од 790.671,00 дин., број: FA-1060-0/16 од 12.07.2016.год.у износу од 511.500,00 дин. и број: FA-1339-0/16 од 29.08.2016.год.у износу од 330.000,00 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
17.589,00	17.589,00	17.589,00
17.050,00	17.050,00	17.050,00
16.500,00	16.500,00	16.500,00

2. **Катетер Gajding Judkins , шифра: SM000133**

За снабдевање закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-2637 од 02.04.2015.год. са добављачем Бимед д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4005 од 27.06.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број: R16-0327 од 02.03.2016.год. у износу од 326.700,00 дин., број: R16-0702 од 27.04.2016.год.у износу од 643.174,00 дин. ; број: : R16-0951 од 09.06.2016.год.у износу од 829.213,00 дин. и број: : R16-1577 од 29.06.2016.год.у износу од 926.640,00 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
5.940,00	5.940,00	5.940,00
5.720,00	5.720,00	5.720,00

3. **Катетер Gajding EBU , шифра: SM000134**

За снабдевање закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-2637 од 02.04.2015.год. са добављачем Бимед д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4005 од 27.06.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број: R16-0327 од 02.03.2016.год. у износу од 326.700,00 дин., број: R16-0702 од 27.04.2016.год.у износу од 643.174,00 дин. ; број: : R16-0951 од 09.06.2016.год.у износу од 829.213,00 дин. и број: : R16-1577 од 29.06.2016.год.у износу од 926.640,00 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
5.940,00	5.940,00	5.940,00
5.720,00	5.720,00	5.720,00

4. **Жица Asahi Sion 180 cm, шифра: SM000141**

За снабдевање закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-2636 од 02.04.2015.год. са добављачем АПТУС д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4004 од 27.06.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број: FA-631-0/16 од

21.04.2016.год. у износу од 790.671,00 дин. и број: FA-1341-0/16 од 28.08.2016.год.у износу од 214.500,00 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
7.150,00	7.150,00	7.150,00

5. Cart gem 3K BG/ISE/GL 150T, шифра: LM000001

За снабдевање материјалом кертриџ за гасне анализе закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-3680 од 22.05.2015.год. са добављачем МАКЛЕР д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4521 од 19.07.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број: 001865 од 25.02.2016.год. у износу од 423.064,00 дин. и број: 004964 од 10.05.2016.год.у износу од 217.665,60 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача
90.432,00	90.432,00
85.910,40	85.910,40

* У уговору и фактури добављача јединица мере је паковање по ценама наведеним у табели а у електронској фактури јединица мере је тест а у паковању је 150 тестова.

6. ARC TSH RGT 500TESTS, шифра: LM000001

За снабдевање закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-3681 од 22.05.2015.год. са добављачем ФАРМАПРОМ д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4520 од 19.07.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачун добављача број: 122 од 09.03.2016.год. у износу од 1.378.890,48 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача
148.780,80	148.780,80

* У уговору и фактури добављача јединица мере је паковање по ценама наведеним у табели а у електронској фактури јединица мере је тест а у паковању је 500 тестова.

7. D-DIMER LATEX 4x3ml, 4x9ml, 2x1ml, шифра: LM000001

За снабдевање материјалом закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-3680 од 22.05.2015.год. са добављачем МАКЛЕР д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4521 од 19.07.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачун добављача број: 002988 од 23.03.2016.год. у износу од 768.459,60 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача
116.064,00	116.064,00

* У уговору и фактури добављача јединица мере је паковање по ценама наведеним у табели а у електронској фактури јединица мере је тест а у паковању је 100 тестова.

8. SENT CRP VARIO RGT 2192, шифра: LM000001

За снабдевање закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-3681 од 22.05.2015.год. са добављачем ФАРМАПРОМ д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4520 од 19.07.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачун добављача број: 165 од 01.04.2016.год. у износу од 1.279.676,04 дин. и број: 457 од 02.09.2016.год. у износу од 1.143.877,23 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача
171.360,00	171.360,00
148.780,80	148.780,80

* У уговору и фактури добављача јединица мере је паковање по ценама наведеним у табели а у електронској фактури јединица мере је тест а у паковању је 2192 тестова.

9. SEKI HBA 1C RGT 300 TESTS, шифра: LM000001

За снабдевање закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-3681 од 22.05.2015.год. са добављачем ФАРМАПРОМ д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4520 од 19.07.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачун добављача број: 123 од 09.03.2016.год. у износу од 1.155.392.52 дин. и број: 457 од 02.09.2016.год. у износу од 1.143.877,23 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача
108.360,00	108.360,00
99.187,20	99.187,20

* У уговору и фактури добављача јединица мере је паковање по ценама наведеним у табели а у електронској фактури јединица мере је тест а у паковању је 300 тестова.

10. ARC FREE T4 RGT 500 TESTS, шифра: LM000001

За снабдевање закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-3681 од 22.05.2015.год. са добављачем ФАРМАПРОМ д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4520 од 19.07.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачун добављача број: 364 од 28.06.2016.год. у износу од 891.237,84 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача
148.780,00	148.780,00

* У уговору и фактури добављача јединица мере је паковање по ценама наведеним у табели а у електронској фактури јединица мере је тест а у паковању је 500 тестова.

11. VAKUTAJNER SST II 5ML, шифра: SM0000910

За снабдевање закључени су: Уговор о ЈН број:ОБВ-01-3869 од 22.05.2015.год. са добављачем ВИКОР д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4526 од 19.07.2016. год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број: R16-00097 од 06.01.2016.год. у износу од 290.386,80 дин. и број: R16-06057 од 28.07.2016.год. у износу од 408.142,75 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача
13,67	13,67
14,68	14,68

12. VIDAS BRAHAMS PROCALCITONIN, шифра: LM000001

За снабдевање закључен је Уговор о ЈН број:ОБВ-01-5950 од 29.07.2014.год. са добављачем YUNYCOM д.о.о. Београд. Извршен је увид у рачуне добављача број: FA-5555/16 од 17.05.2016.год. у износу од 170.475,84дин. и број:FA-8852/16 од 08.08.2016.год. у износу од 136.550,88 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
136.550,88	136.550,88	136.550,88

13. KATETER DILATACIONI BALON, шифра: BKT15010

За снабдевање балон катетерима за предилатацију закључен је Уговор о централизованом ЈН број:27-1/15-2 од 02.07.2015.год. са добављачем БИМЕД д.о.о. Београд и ВИКОР д.о.о. Београд и Уговор о централизованом ЈН број:40-1/16-2 од 28.07.2016.год. са добављачем БИМЕД д.о.о. Београд и ВИКОР д.о.о. Београд. Извршен је увид у рачуне добављача број: R16-0045 од 12.01.2016.год. у износу од 210.056,00 дин. и број: R16-00893 од 01.06.2016.год. у износу од 171.864,00 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
4.774,00	4.774,00	4.774,00

14. TEST MULTIPLATE CELLS 6X25, шифра: LM000001

За снабдевање закључен је Уговор о ЈН број:ОБВ-01-1172 од 23.02.2015.год. са добављачем АЛУРА МЕД д.о.о. Београд и Уговор о ЈН број: ОБВ-01-3580 од 07.06.2016.год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број: 178 од 07.03.2016.год. у износу од 336.344,40 дин. и број: 789 од 30.08.2016.год. у износу од 140.011,20 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
140.011,20	140.011,20	140.011,20

15. DIAGEN PT CAPILLRY REAGENT, шифра: LM000001

За снабдевање за потребе трансфузије закључен је Уговор о ЈН број:ОБВ-01-1170 од 23.02.2015.год. са добављачем YUNYCOM д.о.о. Београд и број:ОБВ-01-3579 од 07.06.2016.год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број: FA-2535/16 од 07.03.2016.год. у износу од 162.000,00 дин. и број:FA-7404/16 од 01.07.2016.год. у износу од 167.760,00 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
11.520,00	11.520,00	11.520,00
12.096,00	12.096,00	12.096,00

16. KASETE ZA STERAD 100S BOX/5, шифра: не фактурише се

За снабдевање закључен је Уговор о ЈН број:ОБВ-01-1981 од 09.03.2015.год. са добављачем ГОСПЕР д.о.о. Београд и број:ОБВ-01-4427 од 12.07.2016.год. са добављачем МАКЛЕР д.о.о. Београд. Извршен је увид у рачуне добављача број: 01-000095/16 од 21.01.2016.год. у износу од 143.028,00 дин. и број:008809 од 15.08.2016.год. у износу од 302.703,36 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача
14.302,80	14.302,80
15.135,17	15.135,17

17. SISTEM ZA INFUZIJU, шифра: SM000032

За снабдевање закључен је Уговор о ЈН број:ОБВ-01-5088 од 28.07.2015.год. са добављачем PHARMA SWISS д.о.о. Београд. Извршен је увид у рачуне добављача број: 16KFAK000317 од 13.01.2016.год. у износу од 86.331,96 дин., број: 16KFAK006477 од 13.04.2016.год. у износу од 43.043,00 дин. и број: 16KFAK015883 од 24.08.2016.год. у износу од 43.165,98 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
12,30	12,30	12,30

18. GAZA HIDROFILNA 100mx80cm, шифра: SM000068

За снабдевање закључен је Уговор о ЈН број:ОБВ-01-5280 од 10.08.2015.год. са добављачем PHOENIX PHARMA д.о.о. Београд. Извршен је увид у рачуне добављача број: 123887 од 14.01.2016.год. у износу од 133.704,00 дин. и број: 592394 од 28.07.2016.год. у износу од 89.136,00 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
2.228,40	2.228,40	2.228,40

19. RUKAVICE MEDIFLEKS, шифра: SM000073

За снабдевање закључен је Уговор о ЈН број:ОБВ-01-1970 од 09.03.2015.год. са добављачем PHARMA SWISS д.о.о. Београд и број:ОБВ-01-4410 од 12.07.2016.год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број:16KFAK000318 од 13.01.2016.год. у износу од 102.258,00 дин., број:16KFAK007019 од 20.04.2016.год. у износу од 110.124,00 дин. и број: број:16KFAK014433 од 03.08.2016.год. у износу од 157.566,00 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
2,71	2,71	2,71
2,38	2,38	2,38

20. KESE ZA URIN, шифра: SM000088

За снабдевање закључен је Уговор о ЈН број:ОБВ-01-1974 од 09.03.2015.год. са добављачем ЕКО TREJD BG д.о.о. Ниш и број:ОБВ-01-4410 од 12.07.2016.год. са

добављачем PHARMA SWISS д.о.о. Београд. Извршен је увид у рачуне добављача број:R-61296/02 од 22.02.2016.год. у износу од 98.970,52 дин., број:16KFAK013868 од 27.07.2016.год. у износу од 175.889,60 дин. и број: број:16KFAK017343 од 14.09.2016.год. у износу од 132.334,20 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
20,90	20,90	20,90
18,33	18,33	18,33

21. PIPETA EZ – TIP DENUDING VTO, шифра: SM000213

За снабдевање закључен је Уговор о ЈН број:ОБВ-01-4444 од 29.06.2015.год. са добављачем GALEN-FOKUS д.о.о. Београд и број:ОБВ-01-6128 од 23.09.2016.год. са истим добављачем. Извршен је увид у рачуне добављача број:16-300-0349 од 11.02.2016.год. у износу од 589.980,00 дин. и број: број:16-300-2345 од 09.09.2016.год. у износу од 542.340,00 дин.

Уговорене цене из ЈН са ПДВ-ом	Набавне цене фактура добављача	Цене у електронској фактури
11.760,00	11.760,00	11.760,00

6. Санитетски материјал утрошен у лечењу пацијената који нису осигурана лица РФЗО у периоду 01.01.-30.09.2016. год.

У поступку контроле утврђено је да је ЗУ приликом остваривања сопственог прихода, односно лечења неосигураних лица утрошила између осталих инпута санитарски и медицински потрошни материјал, за период 01.07.-30.09.2016. год. Контролисани период се односи само на последња три месеца јер је претходном контролом обухваћен период 01.01.-30.06.2016. год. Записником о контроли 05/1 број: 450-4626/16-11 од 25.08.2016. год. су утврђене неправилности у овој области и наложен повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун здравствене установе у укупном износу од 1.547.517,89 динара, од чега се на санитарски и медицински потрошни материјал односи 17.813,45 динара.

Према подацима ЗУ трошкови санитарског и медицинско потрошног материјала за лечење пацијената који нису осигурана лица РФЗО у периоду 01.07.-30.09.2016. године износили су 130.704,15 динара. Наведене трошкове здравствена установа је финансирала средствима сопственог прихода измирујући обавезе према добављачима и то:

- Извод са рачуна сопственог прихода број 207 од 26.10.2016.год. у износу од 65.608,43 дин.

- Извод са рачуна сопственог прихода број 208 од 27.10.2016.год. у износу од 16.364,00 дин.
- Извод са рачуна сопственог прихода број 221 од 16.11.2016.год. у износу од 50.468,80 дин

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. год. утврђена је накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 179.467.000,00 дин. док сразмерни део уговорене накнаде за контролисани период износи 134.600.250,00 дин.
2. РФЗО, односно филијала Ваљево је извршила пренос финансијских средстава за дату уговорену намену у периоду 01.01.-30.09.2016. год. у укупном износу од 127.122.458,37 дин.
3. Општа болница Ваљево је за контролисани период исказала утрошке у електронским фактурама, које је испоставила филијали у укупном износу од 154.856.362,96 дин. од чега се на утрошке лабораторијског материјала односи 67.071.767,09 дин. Учешће лабораторијског у укупном санитарском материјалу износи 43,31%.
4. Здравствена установа је, на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. год. имала 85.970.322,16 дин. од чега се 28.081.761,71 дин односи на санитарски материјал. На буџетском рачуну на дан 30.09.2016. год. ЗУ је имала 75.016.535,62 дин. од чега се 21.583.570,91 дин. односи на санитарски материјал. Коначним обрачуном са ЗУ за 2015. год. није исказан ни дуг ни аванс на датој позицији.
5. Здравствена установа је остварила укупне приходе у износу од 1.370.922.704,98 дин. Приход остварен од РФЗО износи 1.305.393.507,59 дин. од чега се на пренос средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. год. односи 1.298.933.858,59 дин. Сопствени приходи су остварени у истом периоду, у износу од 33.547.531,12 дин.
6. ЗУ је на дан 01.01.2016. год. располагала залихама у болничкој апотеци у вредности 3.795.196,12 дин. док залихе у службама и одељењима износе 28.470.755,88 дин. Набавка санитарског материјала износи 141.575.310,68 дин. и требовања из апотеке износе 141.343.865,00 дин. Вредност залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци износила је 4.026.641,80 дин. док ЗУ нема податак о залихама у службама и одељењима.

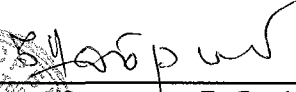
7. На основу расположиве документације, утврђено је да је ЗУ исказала утрошке кроз електронску фактуру у износу од 154.856.362,96 дин., који су за 13.512.497,96 дин. већи од износа од 141.343.865,00 дин. санитарског материјала којим је располагала, односно излаза из болничке апотеке. За наведени износ од 13.512.497,96 дин. извршити умањење фактурисане вредности. ЗУ је дала образложење број: ОБВ:01-8115 од 15.12.2016. године о утврђеној разлици између фактурисане реализације и стварне потрошње на позицији 085 санитарски медицински материјал, које је у прилогу записника.
8. Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 163.382.499,75 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 18.619.112,55 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 144.763.387,20 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима износе 135.030.203,70 динара и то: из средстава РФЗО измирене су обавезе у износу од 135.012.389,11 динара док су из осталих извора измирене обавезе према добављачима у износу од 17.814,59 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2016. године износиле су 28.352.296,05 динара. ЗУ је наменски користила пренета средства РФЗО.
9. Увидом у промет болничке апотеке за сав санитарски и медицински потрошни материјал, у периоду 01.01.-30.09.2016. год. изабран је узорак од двадесет једног артикла за које су тестиране уговорене набавне цене исказане у закљученим уговорима о ЈН и фактурама добављача и цене садржане у електронским фактурама. Контролом нису утврђене неправилности у овој области.
10. Општа болница је из сопствених средстава надокнадила износ од 132.441,23 динара, за утрошени санитарски и медицински потрошни материјал, по основу трошкова лечења пацијената који нису лечени као осигурана лица РФЗО

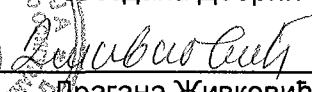
ПРЕДЛОГ МЕРА

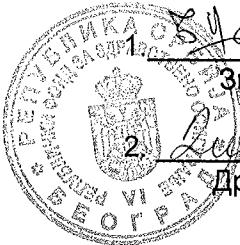
1. Да се Општој болници Ваљево изврши умањење фактурисане вредности за санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у периоду 01.01-30.09.2016. године због фактурисања веће вредности санитарског и медицинског потрошног материјала од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **13.512.497,96** динара.
2. Налаже се Општој болници Ваљево да фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава врши у складу са упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.
3. Налаже се Општој болници Ваљево да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. 
Звездана Добрић

2. 
Драгана Живковић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Опште болнице Ваљево
3. Архиви

5 9016.45/137

ОПШТА БОЛНИЦА ВАЉЕВО

Број: ОБВ: 01-8115

Датум: 15.12.2016.год.

Предмет: Образложење констатоване разлике између фактурисане реализације и стварне потрошње на позицији 085 Санитски медицински материјал

Контролом фактурисане реализације и утрошка на позицији 085 Санитетски и остали потрошни материјал за период 01.01.-30.09.2016.године уочена је финансијска разлика.

Наведена констатована разлика између Санитетског и медицинског материјала приказаног у фактурама секундарне з.з. и извештаја о утрошку из Службе за медицинско снабдевање и фармацеутску здравствену делатност настала је из следећих разлога:

- 1) Здравствене установе су дужне да фактуре секундарне з.з. испостављају по динамици и у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава. По Унутству за фактурисање здравствених услуга, медицинских средстава и лекова за 2016.годину 03 број:450-735/16 од 10.02.2016.године у делу 3.5 дефинисано је Фактурисање здравствених услуга лапароскопском методом. Фактурисање ових услуга врши се у складу са Правилником о накнади трошкова за медицинска средства која се користе за пружање услуга лапароскопском методом (Сл. Гласник РС бр:3/15) У складу са наведеним Упутством и утврђеним шифрама фактурисано је укупно 8.461.909,48 динара. Структура наведеног износа односи се на следеће шифре:

Табела 1.

ВПП	Шиф.РФЗО	Назив	Вредност	Количина
085	СМ000214	Сет за лапароскопску експлорацију	12.620,22	3,000
085	СМ000215	Сет за лапароскопску операцију	31.604,70	3,000
085	СМ000215	Сет за лапароскопску операцију	10.534,90	1,000
085	СМ000215	Сет за лапароскопску операцију	115.883,90	11,000
085	СМ000215	Сет за лапароскопску операцију	3.750.424,40	356,000
085	СМ000216	Додатак уз лапароскопски сет	3.770,04	3,000
085	СМ000216	Додатак уз лапароскопски сет	1.256,68	1,000
085	СМ000216	Додатак уз лапароскопски сет	13.823,48	11,000
085	СМ000216	Додатак уз лапароскопски сет	448.634,76	357,000
085	СМ000218	Материјал за хемостазу	24.000,00	3,000
085	СМ000218	Материјал за хемостазу	8.000,00	1,000
085	СМ000218	Материјал за хемостазу	72.000,00	9,000
085	СМ000218	Материјал за хемостазу	2.816.000,00	352,000
085	СМ000219	Такер	192.720,00	6,000
085	СМ000220	Циркуларни стаплер	391.162,00	8,000
085	СМ000221	Линеарни стаплер	569.474,40	22,000
			8.461.909,48	1.147

Укупан износ који је набављен у Сл.за медицинско снабдевање и фармацеутску здравствену делатност за ове процедуре износи 3.556.842,53 (у оквиру групе 29 Лапараскопије 2.354.889,53 и део групе 65 Стаплери и клипсеви 1.201.953,00).

Разлика између фактурисане реализације по процедури и стварно набављеног материјала за ове намене у корист фактуре износи **4.905.066,95**.

- 2) По Упутству за фактурисање здравствених услуга, медицинских средстава и лекова за 2016.годину 03 број:450-735/16 од 10.02.2016.године Фактурисање услуга компјутеризоване томографије и магнетне резонанце дефинисано је у делу 3.6.

У складу са наведеним упутством за период 01.01.-30.09.2016.године у оквиру санитетског медицинског материјала фактурисано је укупно 13.042.788,58 динара. Структура наведеног износа односи се на следеће шифре:

Табела 2.

ВПП	Шифра РФЗО	Назив	Вредност	Количина
085	56016-04	Компјутеризована томографија средњег ува и темпоралне кости, обострана	23.384,59	26,000
085	56307-00	Компјутеризована томографија грудног коша са интравенском применом контрастног средства	2.281.243,44	966,000
085	56409-00	Компјутеризована томографија карлице	599,02	1,000
085	90901-00	Магнетна резонанца мозга	2.082.277,33	1.734,000
085	90901-02	Магнетна резонанца врата	48.653,46	54,000
085	90901-03	Магнетна резонанца кичме	1.122.633,71	1.246,000
085	90901-05	Магнетна резонанца абдомена	1.016.316,89	1.128,000
085	90901-05	Магнетна резонанца абдомена	900,99	1,000
085	90901-06	Магнетна резонанца пелвиса	1.488.528,61	992,000
085	90901-07	Магнетна резонанца екстремитета	264.093,78	176,000
085	90901-10	Магнетна резонанца дојке	420.149,20	280,000
085	90902-00	Ангиографија магнетном резонанцом главе или врата	30.665,68	17,000
085	90902-04	Ангиографија магнетном резонанцом абдомена	14.430,90	8,000
085	СМ000202	Додатни санитетски материјал за магнетну резонанцу са контрастом	4.248.910,98	3.519,000
			13.042.788,58	10.148

Укупан износ санитетског материјала који је потребан за услуге компјутеризоване томографије и магнетне резонанце од стране службе радиологије за период 01.01.-30.09.2016.године износи 263.485,92.

Разлика између фактурисане реализације по Упутству за фактурисање и потребаног материјала за ове намене у корист фактуре износи **12.779.302,66**.

- 3) Значајан део санитетског материјала, нарочито ставки санитетског медицинског материјала које су највише заступљене у потрошњи фактурише се кроз утврђене сетове услуга у Болничком информационом систему. Наведени сетови услуга дефинисани су у складу са стандардима и нормативима потрошње конкретних група материјала. Поређењем појединих ставки санитетског материјала највише заступљених у потрошњи и

пружању здравствених услуга констатована је разлика у корист фактуре, а која укупно износи **2.865.354,97**.

Табела 3.

Шифра	Назив	Фактурисано	Улаз у апотеку	Разлика
СМ000070	Вата санитетска	2,051,031.00	985,273.89	1,065,757.11
СМ000072 и СМ000073	Рукавице хирушке Рукавице обичне пвц	5,024,783.00	4,566,003.00	458,780.00
СМ000074	Шприцеви	3,633,946.94	2,860,881.58	773,065.36
СМ00032	Систем за инфузију	2,703,279.06	2,135,526.56	567,752.50
			укупно	2,865,354.97

Наведену разлику у табели 3. потребно је посматрати са резервом будући да Општа болница Ваљево поседује податак о залихама ове позиције као и наведених ставки на дан 31.12.2015.године; али не располаже залихама ове позиције на дан 30.09.2016.године; који би свакако омогућио и обезбедио веродостојнији податак о износу ове разлике. Како се ради о материјалима који се често користе неоспорно је да су залихе овог материјала неизоставно постојале у службама Опште болнице Ваљево.

Напомињемо да износ треба узети у разматрање као разлог ученог одступања фактуре и потрошње, али са резервом.

Укупна разлика фактурисане реализације и потрошње тачке 1,2,3 износи **20.549.724,25**.

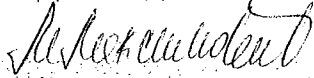
- 4) У складу са Упутством у фактурама секундарне з.з.не могу се исказати медицинска средства утврђена на списку медицинских средстава која се не приказују у фактури. Укупан износ санитетског и медицинског материјала који није приказан у фактури износи **7.883.202,74** динара. Узимајући и обзир чињеницу да је наведени износ податак из извештаја набавке за период 01.01.-30.09.2016.године, да неизоставно постоје залихе на дан 30.09.2016.године; односно да је наведени износ вредност набављеног, али не и утрошеног материјала свакако је финансијска вредност овог материјала који се не фактурише мања.
- 5) Фактурисање лабораторијског материјала врши се на два начина: збирно из Лабораторијског информационог система Слис и збирно у висини утрошка из материјалног књиговодства установе (по ценама постигнутим у поступцима јавне набавке ових добара) у складу са делом Упутства дефинисаним у тачки 3.1. У Лабораторијском информационом систему Слис за евидентирање и фактурисање услуга и утрошка Службе клиничко биохемијске лабораторије информациони систем не бележи хронолошки преглед цена материјала, већ само последњу важећу цену материјала (постигнуту у поступку јавне набавке ових добара).
- 6) Такође напомињемо да уважите чињеницу да Општа болница Ваљево не располаже извештајем о стању залиха санитетског медицинског материјала на дан 30.09.2016.године и да би располагање овим податком дефинитивно умањило постојећу разлику. У Болничком информационом систему забележен је покушај вођења одељенских залиха, али

обзиром да свака дорада и измена програма захтева обуку и новчана средства то је ово увођење остало на покушају.

Осим редовног годишњег (и евентуалног ванредног) пописа у установи који је свеобухватан и укључује попис лекова, санитетског медицинског материјала и уградног материјала не постоји прописана и дефинисана обавеза пописа ове позиције у одређеном временском интервалу, што би у конкретном случају олакшало контролу и умањило насталу разлику.

Израдили:

Дипл. ецц. М. Максимовић



Дипл. инг. информатике

за: М. Обућина



Помоћник директора за финансијске послове
Весна Ђорђић Трифуновић

