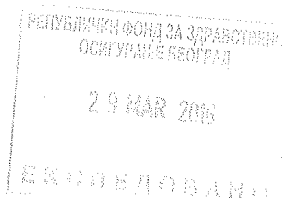




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-8095/15-2
24.03.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 30/10 др. закон, 57/11,110/12-УС, 119/12, 99/14,123/14 и 126/14-Одлука УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", број 72/13) и Решења в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-8095/15 од 15.12.2015. године, извршена је контролу у Апотеци Filly farm и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ЗУ
АПОТЕЦИ FILLY FARM**

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

1. Драгана Живковић, дипломирани економиста
2. Гордана Делић, дипломирани економиста
3. др Душанка Николић-Даљуг,

II Седиште, контролисаног субјекта Апотеке је у Великој Плани, а административни центар се налази у Београду, Гоце Делчева 44 Нови Београд. са подацима:

- ПИБ 102936145
- Матични број: 17502140
- Регистарски број:390423086
- Шифра делатности: 52310

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, Верица Спасојевић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Бојан Миловановић, обрада и контрола рецепата и координатор рада са РФЗО,
2. Љубинка Јаблан, главни књиговођа
3. Иван Поповић, помоћник директора за план и анализу

IV Предмет контроле је исправност спровођења уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у периоду 01.01. -30.09.2015.године.

V Контрола је обављена у просторијама Апотеке од 17.12.-21.12.2015.године и настављена у Републичком фонду 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:

- Финансијске картице Апотеке за контролисани период;
- Финансијске картице РФЗО о износу пренетих и фактурисаних средстава у периоду 01.01.-30.09.2015.године
- Појединачни уговори са добављачима - веледрогеријама за лекове и помагала
- Финансијско-рачуноводствена документација Апотеке и то: закључни лист за период 01.01.-30.09.2015.године, фактуре добављача, лагер листе апотеке и остала акта;
- Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и појединим помагалима за 2015.годину, 05 број: 54-1075/15 од 28.01.2015.године;
- Остала документација која је везана за предмет контроле

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију дају следећи

НАЛАЗ

I УГОВОРИ СА ДОБАВЉАЧИМА за набавку лекова на рецепт и помагала

Надзорници осигурања су извршили увид у појединачне уговоре са добављачима за лекове и помагала. Добављачи за лекове издате на рецепт и медицинско-техничка помагала у 2015.години су: Анлек д.о.о. Београд, Ерма д.о.о. Београд, Фармалогист д.о.о. Београд, Вега д.о.о. Ваљево, Phoenix Београд, Ados Београд и Velexfarm д.о.о. Београд.

Надзорници осигурања су извршили увид у појединачне уговоре са добављачима и констатовали да су уговорима о купопродаји регулисани предмет уговора, квалитет производа, испорука производа (franco складиште купца), цена производа, услови и начин плаћања. Уговорима су дефинисани попусти (бонитети, каса сконто...) према условима назначеним у фактурама а који зависе од врсте лекова и валуте плаћања.

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

Стање на рачунима Апотеке на почетку и крају контролисаног периода изосило је:
Табела 1.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015.год.	Стање на дан 30.09.2015.год.
Број рачуна 205-63183-77 који се води код Комерцијалне банке	7.918.657.96	259.971.93
Број рачуна 355-3200094130-89 који се води код Војвођанске банке	644.631.52	200.064.50
Број рачуна 205-122106-42 који се води код Комерцијалне банке	14.415.37	1.519.70

1.1. Накнада за издате лекове и помагала за 2015. годину

Апотека је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Смедерево закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и појединим помагалима за 2015. годину, 05 број: 54-1075/15 од 28.01.2015.године

Републички фонд, односно Филијала је у обавези да апотеци изврши плаћање накнаде по испостављеној факури за издате лекове и помагала на 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 цене помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена Правилником о уговарању

4) трошкова 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 велепродајну цену лека.

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

Цена лека утврђена на начин из става 1. примењује се до окончања поступка централизоване јавне набавке коју за потребе 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. Цене лекова које су постигнуте у поступку централизоване јавне набавке објављују се на портал Републичког фонда за здравствене установе у делу „рецепти и помагала“.

Обавеза Апотеке је да осигураним лицима наплаћује партиципацију за издати лек, односно помагало у складу са важећим прописима којима се уређује партиципација осигураних лица у трошковима здравствене заштите.

Апотеке је обавезна да за одређене лекове са Листе лекова наплаћује осигураним лицима процентуално учешће од продајне цене лека, у складу са општим актом којим је утврђена Листа лекова.

Према подацима РФЗО на дан 01.01.2015.године почетно стање обавеза за лекове и помагала износило је 97.046.842,70 динара, колико је РФЗО и пренео апотеци у 2015. години као - финансирање дуга по почетном стању. На дан 30.09.2015. године дуг према апотеци износи 55.234.827,06динара.

1.2. Приходи Апотеке у периоду 01.01.-30.09.2015. године

У периоду 01.01.-30.09.2015. године Апотека је остварила приходе и примања у укупном износу од 1.680.687.404,92 динара, што је приказано у табели број 2.

Табела 2.

Кonto	Врста прихода	Износ
604010	Приход од продаје робе-РФЗО	338,244,512.00
604000	Приход од продаје робе-домаћи купци...	1,279,779,324.23
614300	Приходи од продаје услуга-домаћи купци	4,342,738.91
659000	Приходи пословни-остали	7,035.28
662600	Приходи -камата-новац у банци	3,251.86
670000	Добици продаје-ОСС, нематер. улагања	746,667.12
674000	Приходи вишкова	5,560,633.48
677000	Приходи од смањења обавеза	27,461.95
679000	Остали непоменути приходи-бонитети, накнада штете...	51,975,780.09
Укупно		1,680,687,404.92

Приходи исказани на конту 604000 - Приходи од продаје робе- домаћи купци у износу од 1.279.779.324,23 динара обухватају приходе по следећим основама:

- приходи по основу издавања рецепата војним осигураницима - 15.140.984,62 динара
- приходи по основу "ручне" продаје- пазари -1.123.058.166,12 динара
- приходи по основу вирманске продаје (синдикална продаја и остали купци)-141.580.173,49 динара.

Укупни приходи од продаје робе прокњижени на групи конта 604-приходи од продаје робе домаћим купцима износе 1.618.023.836,22 динара.

У укупном приходу од продаје робе, РФЗО учествује са 21%, приходи по основу издавања рецепата војним осигураницима - 0,90%, приходи по основу продаје осталим купцима и синдикална продаја -8,7%, и приходи по основу "ручне" продаје- пазари -69,40%.

Посматрајући однос између укупне набавке апотеке и набавке лекова и помагала која се издају на терет РФЗО утврђен је удео промета који апотека остварује са РФЗО у поређењу са укупним прометом апотеке у процентуалном износу од 38,63%.

У укупном промету помагала и лекова који се налазе на Листи лекова, РФЗО учествује са 60,45%, односно према РФЗО се фактурише 60,45% а тзв. „ручној“ продаји припада 39,55% .

1.3. Примања Апотеке од издавања лекова и појединих помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-30.09.2015. године

Апотека је у контролисаном периоду испоставила фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за издате лекове на рецепт у износу од 348.727.866,47 динара, укључујући и партиципацију у износу од 79.063.311,84 динара. Апотека је у контролисаном периоду испоставила фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за издата помагала у износу од у износу од 11.516.194,60 динара. Укупан износ нето фактура за

лекове и помагала у контролисаном периоду износи 281.180.749,23 динара.

Стање на конту 202000 за партнера 101782 – РФЗО износи 282.016.402,92 динара – фактурисано са ПДВ-ом а без партиципације и учешћа. Разлика између стања на картици РФЗО и картици апотеке износи 835.653,69 динара.

- Контролом је утврђено да је РФЗО оспорио фактуру број 3144 за лекове за месец јул 2015.године у износу од 541.711,69 динара испостављену Филијали Сремска Митровица, са напоменом да се након извршених исправки, изврши поново фактурисање. Апотека Фили фарм није извршила наведена књижења у својим пословним књигама.

- Контролом је такође утврђено да фактура број 502 за помагала за месец април 2015.године у износу од 293.942,00 динара испостављена Филијали за град Београд није евидентирана у пословним књигама РФЗО.

Увидом у аналитичку картицу РФЗО конта 252111v - КПП 012 констатовано је да су у периоду 01.01-30.09.2015. године од стране Републичког фонда Апотеци Фили фарм за издате лекове на рецепт пренета средства у укупном износу од 311.343.398,80 динара, од тога дуг по фактурама из 2014.године у износу од 94.808.109,54 динара и финансирање фактура по уговору за 2015.годину у износу од 216.535.289,26 динара. (Табела 3).

Табела 3.

Пренос по Филијалама	Пренета средства од стране РФЗО за лекове који се издају на лекарски рецепт
1.	2.
Филијала Суботица	9,903,245.75
Филијала Кикинда	2,550,027.35
Филијала Панчево	4,609,854.63
Филијала Сомбор	6,906,214.38
Филијала Нови Сад	8,959,762.85
Филијала С.Митровица	9,544,526.39
Филијала Шабац	3,066,994.59
Филијала Смедерево	33,805,533.29
Филијала Крагујевац	24,803,107.72
Филијала Јагодина	62,389,731.15
Филијала Бор	700,733.70
Филијала Ужице	33,538,459.56
Филијала Чачак	29,261,764.44
Филијала Краљево	2,772,040.97
Филијала Крушевац	21,689,316.59
Филијала Ниш	12,286,315.87
Филијала Београд	44,555,769.57
У к у п н о	311,343,398.80

Апотека је у контролисаном периоду испоставила фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за издата помагала у износу од у износу од 11.516.194,60 динара .

Увидом у аналитичку картицу РФЗО конта 252111v - КПП 013, констатовано је да су у периоду 01.01-30.09.2015. године од стране Републичког фонда Апотеци Фили фарм за издата помагала пренета средства у укупном износу од 11.649.366,00 динара, од тога дуг по фактурама из 2014.године у износу од 2.238.733,20 динара и финансирање фактура по уговору за 2015.годину у износу од 9.410.632,80 динара. (Табела 4).

Табела 4.

Пренос по Филијалама	Пренета средства од стране РФЗО за помагала која се издају преко апотека
1.	2.
Филијала Суботица	864,565.00
Филијала Кикинда	149,094.00
Филијала Панчево	403,776.00
Филијала Сомбор	73,821.00
Филијала Нови Сад	1,081,536.60
Филијала С.Митровица	600,809.00
Филијала Шабац	279,477.00
Филијала Смедерево	1,540,507.40
Филијала Крагујевац	1,144,499.50
Филијала Јагодина	2,142,259.90
Филијала Бор	19,470.00
Филијала Ужице	880,382.80
Филијала Чачак	654,310.80
Филијала Краљево	94,006.00
Филијала Крушевац	279,675.00
Филијала Ниш	403,095.00
Филијала Београд	1,038,081.00
Укупно	11,649,366.00

У наредном табеларном приказу дат је преглед пренетих средстава Апотеци умањених за обрачунати порез на додату вредност (Табела 5)

Табела број 5.

Назив	Прилив РФЗО	Партиципација	Укупно	ПДВ из прилива	ПДВ из партиципације	Укупан ПДВ	Примања
1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (5+6)	8 (4-7)
Лекови	311.343.398,80	79.063.311,84	390.406.710,64	28.303.917,04	7.187.566,62	35.491.483,66	354.915.226,98
Помагала	11.649.366,00	0,00	11.649.366,00	1.059.032,21	0,00	1.059.032,21	10.590.333,79
Укупно	322.992.764,80	79.063.311,84	402.056.076,64	29.362.949,26	7.187.566,62	36.550.515,87	365.505.560,77

Пренета средства и наплаћена партиципација умањена за обрачунати ПДВ износе 365.505.560,77 динара и састоје се из трошкова промета на мало (марже) и набавне цене издатих лекова и помагала.

Увидом у стање конта 604010 Приходи од продаје робе-РФЗО прокњижен укупан приход у износу од 338.244.512,00 динара. Податак је без ПДВ-а са партиципацијом и учешћем осигураника у цени лека.

У периоду 01.01-30.09.2015. године Апотека је из прихода по основу издавања лекова и помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања остварила укупну маржу у износу од 38.433.931,30 динара. У наредном табеларном прегледу (Табела 6) приказана је структура марже по основу издавања лекова на рецепт и помагала која се издају преко апотеке.

Табела 6.

Опис	Примања	Маржа
1.	2	3
Лекови без ПДВ-а	283,039,481.76	30,325,642.59
Помагала без ПДВ-а	10,590,333.79	407,320.12
Међузбир	293,629,815.55	30,732,962.71
Партиципација без ПДВ-а	71,875,745.22	7,700,968.59
Укупно	365,505,560.77	38,433,931.30

1.4. Обавезе према добављачима за лекове и поједина помагала

Апотека нема у својој књиговодственој документацији дубљу аналитику, која би омогућила опсежнију анализу надзорника осигурања, већ је прилагођена потребама менаџмента установе.

Апотека не води посебну евиденцију добављача за лекове и помагала која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања и добављача за лекове, помагала и остали асортиман који се продаје у „ручној продаји“.

Увидом у картице добављача, састављен је преглед почетног стања, створених и измиренних обавеза према добављачима за лекове и помагала који се у апотеци издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања укључујући и добављаче за лекове, помагала и остали асортиман који се продаје у „ручној продаји“. Преглед је приказан у наредној табели (Табела 7).

Табела 7.

Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2015.	Укупне обавезе	Каса сконто	Укупне обавезе умањене за каса сконто	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2015.	Стање дуга на дан 30.09.2015.
0	1	2	3 (1+2)	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)
Велехфарм	93.658.636,33	114.057.046,00	207.715.682,33	12.589.353,26	195.126.329,07	161.623.425,07	33.502.904,00
Адох 100019	-166.060,56	16.025.099,00	15.859.038,44	51.570,51	15.807.467,93	15.461.177,84	346.290,09
Ерма 100003	123.047.225,36	145.377.153,00	268.424.378,36	54.047,08	268.370.331,28	250.327.248,28	18.043.083,00
Фених 100002	3.328.528,95	7.512.056,09	10.840.585,04	1.317.265,66	9.523.319,38	7.609.724,75	1.913.594,63
Див лек	-115.394,40	4.697.948,00	4.582.553,60	0,00	4.582.553,60	-105.395,01	4.687.948,61
Вега	-199.563,46	91.373.596,91	91.174.033,45	0,00	91.174.033,45	-200.563,46	91.374.596,91
НС Фарм	-12.213,86	1.010.318,83	998.104,97	0,00	998.104,97	977.107,34	20.997,63
Фармалогист	267.580.379,28	198.890.058,27	466.470.437,55	8.559.723,61	457.910.713,94	311.069.862,30	146.840.851,64
Анлек	288.014.148,78	994.598.878,48	1.282.613.027,26	0,00	1.282.613.027,26	827.225.764,35	455.387.262,91
Остали добављачи	63.127.771,58	258.477.360,42	321.605.132,00	15.723.056,75	305.882.075,25	246.539.972,30	59.342.102,95
Укупно	838.263.458,00	1.832.019.515,00	2.670.282.973,00	38.295.016,87	2.631.987.956,13	1.820.528.323,76	811.459.632,37

Укупне обавезе апотеке према свим добављачима за у контролисаном периоду износе 2.670.282.973,00 динара. Апотека је имала обавезе према свим добављачима на дан 01.01.2015. године у износу од 838.263.458,00 динара. Обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2015.године износе 1.832.019.515,00 динара.Укупно измирене обавезе износе 1.820.528.323,76 динара. Обавезе на дан 30.09.2015.године износе 811.459.632,37 динара.

У периоду 01.01.-30.09.2015. године Апотеци су добављачи књижним одобрењима

извршили умањење обавеза у укупном износу од 38.295.016,87 динара.

Апотека је на захтев надзорника осигурања сачинила табеларни преглед стања обавеза према добављачима за лекове и помагала који се у апотеци издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Преглед је приказан у табели број 8.

Табела број 8.

Добављачи за лекове и помагала који се издају на терет РФЗО	Стање обавеза на дан 01.01.2015.	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2015.	Укупне обавезе	Каса сконто	Укупне обавезе умањене за касу сконто	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2015.	Стање дуга на дан 30.09.2015.
0	1	2	3 (1+2)	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)
Анлек	123.246.519,90	379.393.414,92	502.639.934,82	0,00	502.639.934,82	323.025.994,93	179.613.939,89
Фармалогист	105.244.730,80	107.097.352,01	212.342.082,81	2.385.028,07	209.957.054,74	143.382.248,15	66.574.806,59
Фених	1.690.531,39	4.969.069,83	6.659.601,22	509.145,97	6.150.455,25	4.865.658,01	1.284.797,24
Велес фарм	59.725.046,05	38.532.346,67	98.257.392,72	3.668.468,76	94.588.923,96	77.909.318,52	16.679.605,44
Ерма	24.732.764,65	44.716.094,61	69.448.859,26	7.998,88	69.440.860,37	61.287.075,41	8.153.784,96
Адок	-122.568,10	11.211.353,14	11.088.785,04	21.182,92	11.067.602,12	10.505.835,12	561.767,00
Вега	0,00	41.163.086,89	41.163.086,89	0,00	41.163.086,89	0,00	41.163.086,89
Остали добављачи	26.476.716,52	108.234.616,61	134.711.333,13	3.846.886,71	130.864.446,42	99.784.584,35	31.079.862,07
УКУПНО:	340.993.741,21	735.317.334,68	1.076.311.075,89	10.438.711,31	1.065.872.364,57	720.760.714,49	345.111.650,08

Укупне обавезе апотеке за лекове и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-30.09.2015.године износе 1.076.311.075,89 динара. Обавезе према добављачима на дан 01.01.2015. године износиле су 340.993.741,21 динар, обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2015.године износе 735.317.334,68 динара, док су измирене обавезе 720.760.714,49 динара. Обавезе на дан 30.09.2015.године износе 345.111.650,08 динара.

У периоду 01.01.-30.09.2015. године Апотеци су добављачи за лекове и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, извршили умањење обавеза књижним одобрењима у укупном износу од 10.438.711,31 динар.

Чланом 14. Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и појединим помагалима за 2015. годину и чланом 26. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину, утврђено је да је Републички фонд, односно Филијала у обавези да апотеци изврши плаћања накнаде по испостављеној факури за издате лекове и помагала на основу набавне цене лека, умањене за радат, каса сконто и друге попусте исказане у факури добављача, а која не може бити виша од цене лека која је утврђена Листом лекова. Цена лека утврђена на овај начин примењује се до окончања поступка централизоване јавне набавке, док се по окончању истог примењују цене постигнуте у поступку централизоване јавне набавке. Цене постигнуте у поступку централизоване јавне набавке објављене су 02.04.2015.године на званичној интернет страници РФЗО. Апотеке су биле у обавези да од 16.04.2015.године врше издавање и факурисање издатих лекова на рецепт искључиво по ценама које су постигнуте у поступку централизоване јавне набавке.

У складу с наведеним, надзорници осигурања су у поступку контроле посматрали и анализирали финансијско пословање апотеке за период 01.01.-15.04.2015.године и за период 16.04.-30.09.2015.године. Како апотека не води посебну набавку лекова и помагала који се издају на терет РФЗО, те није могуће тачно утврдити износе попушта који се односе на промет апотеке са РФЗО, надзорници осигурања су тражили образложење одговорних лица апотеке о износима рабата, каса сконто и других попушта који се односе на лекове и помагала издата на терет средстава РФЗО. Према достављеним подацима апотеке укупан „cassa sconto“ остварен у периоду 01.01.-15.04.2015. године износи 3.891.329,88 динара и обухвата укупан бонитет добијен од добављача за целокупну набавку. Применом коефицијента учешћа „позитивне“ у укупној набавци од појединих добављача на укупан бонитет, добијена је вредност дела каса сконто остварен у промету са РФЗО у износу од 2.359.410,65 динара.

У наредној табели приказан је износ утврђеног износа бонитета - „cassa sconto“ у периоду до окончања поступка централизоване јавне набавке.

Табела број 9

Добављач	Вредност набавке са ПДВ-ом- сва роба	Вредност набавке са ПДВ-ом – добра са „позитивне“ листе	Учешће „позитивне“ листе у укупној набавци %	Стварни CASSA SCONTO добијен од добављача до окончања поступка ЦЈН	вредност дела „cassa sconto“ према учешћу „позитивне“ листе у укупној набавци од појединих добављача
0	1	2	3	4	
ANLEK	374.024.880,97	130.506.614,22	34,89	0,00	0,00
FARMALOGIST	92.304.358,49	55.960.331,20	60,63	3,875,187.10	2,349,366.35
PHOENIX	12.973.795,00	8.072.509,05	62,22	16,142.78	10,044.30
VELEX	31.024.015,40	8.777.782,20	28,29	0,00	0,00
ERMA	67.221.541,43	18.057.205,68	26,86		0,00
ADOC	7.289.858,88	4.539.527,41	62,27		0,00
VEGA	0,00	0,00	0,00		0,00
Укупна набавка до окончања поступка ЦЈН	584.838.450,17	225.913.969,76	38,63	3,891,329.88	2,359,410.65

Апотека у периоду 01.01.-.15.04.2015.године није поштовала члан 14. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите закљученим са РФЗО и на овај начин увећала је разлику између цене лекова по којој Републички фонд плаћа апотеци и набавне цене лекова по којој Апотека плаћа добављачу. Тако је смањена укупна набавна вредност лекова која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно за исти износ од 2.359.410,65 динара аптека је требала да умањи своја потраживања према РФЗО.

1.5. Фактурисање издатих лекова на рецепт и помагала

Надзорници осигурања су вршили контролу исправности фактурисања у контролисаном периоду 01.01.2015.-30.09.2015. године, на узорку који чине фактуре које је Апотека испоставила Филијали Смедерево.

Контрола набавних цена медицинско-техничких помагала је вршена у целости, за сва издата помагала у контролисаном периоду. Надзорници осигурања су извршили упоређивање цена које је аптека постигла током снабдевања са набавним ценама које је исказала у фактурама испостављеним РФЗО.

Преглед контролисаног узорка издатих помагала на налог у периоду 01.01.-30.09.2015. години дат је у следећој табели:

-Табела број 10-

редни број	шифра помагала	нази МТП	Цена лека по којој је аптека набавила помагало	Цена лека по којој је фактурисано РФЗО
1	15010	ACCUCHEK ACTIVE GLUCOSE 50 STR -тест траке	33.65	33.65
2	14710	NOVOFINE 8mm 30g – игле за пен шприц	15.38	15.38
3	14720	NOVOFINE 6mm 31g – игле за пен шприц	15.38	15.38
4	15021	AC MULTICLIX LANCET 204 (34*6)-тест траке	10.58	10.58

Из табеларног приказа се види да је здравствена установа фактурисала помагала 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.

Извршена је контрола набавних цена које је Апотека исказала у фактурама за издате лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала, увидом у набавне цене Апотеке

исказане у фактурама добављача и пријемницама-малопродајним калкулацијама Апотеке. Контрола је вршена за период 01.01.-15.04.2015.године и за период 16.04.-30.09.2015.године

Преглед контролисаног узорка издатих лекова на рецепт у периоду 16.04.-30.09.2015.години дат је у следећој табели:

Табела 11.

редн и број	шифра лека	фабричко име лека	Цена по ЦЈН	Цена лека по којој је фактурисан по РФЗО у мају 2015.	Цена лека по којој је фактурисан по РФЗО у јулу 2015.	Цена лека по којој је фактурисан по РФЗО у септембру 2015.
1	1328230	ACIKLOVIR 25 po 200 mg	623.95	623.95	623.95	623.95
2	1072992	ALVENTA 28 po 75mg	273.22	273.22	273.22	273.22
3	1042311	AMARYL 30 po 2 mg	82.17	82.17	82.17	82.17
4	1026211	BACTRIM 20 po (400 mg + 80 mg)	135.26	135.26	135.26	135.26
5	1071121	BENSEDIN 30 po 5 mg	79.15	79.15	79.15	79.15
6	1107633	BINEVOL 30 po 5 mg	284.90	284.90	284.90	284.90
7	1071721	BROMAZEPAM 30 po 3 mg	81.18	81.18	81.18	81.18
8	3162033	BRUFEN 1 po 100 ml (100 mg / 5 ml)	146.44	146.44	146.44	146.44
9	3321719	CEFALEKSIN 1 po 100 ml (250 mg / 5 ml)	147.19	147.19		
10	3321951	CEFZIL 1 po 60 ml (250mg/5ml)	724.31	724.31		724.31
11	4157100	DAKTANOL 1 po 30 g 2%	169.04	169.04	169.04	169.04
12	1071701	DIAZEPAM 30 po 5 mg	87.52	87.52	87.52	87.52
13	1100252	DILACOR 20 po 0.25 mg	71.12	71.12	71.12	71.12
14	1072628	ELICEA 28 po 10 mg	186.46	186.46		
15	1325153	EROTROMICIN 20 po 500 mg	342.74	342.74	342.74	342.74
16	1088015	EXELON 28 po 6 mg	1,365.67	1,365.67	1,365.67	1,365.67
17	1061040	FOLNAK 20 po 5 mg	77.62	77.62	77.62	77.62
18	6137225	GINO DAKTANOL 7 po 200 mg	240.85		240.85	240.85
19	7093071	GLAUMOL 1 po 5 ml 0.5%	119.64	119.64	119.64	119.64
20	1103731	HEMOKVIN 20 po 10 mg	175.22	175.22	175.22	175.22
21	1401030	HEMOKVIN plus 20 po (20 mg+12.5mg)	226.34	226.34	226.34	226.34
22	1325482	HEMOMYCIN 3 po 500 mg	178.65	178.65	178.65	178.65
23	1084255	KLONAZEPAM 30 po 2 mg	92.85	92.85	92.85	92.85
24	1121153	KREON 25000 20 po 300 mg	534.35			534.35
25	1084550	LAMICTAL 30 po 25 mg	133.60	133.60	133.60	133.60
26	1084552	LAMICTAL 30 po 100 mg	526.51		526.51	526.51
27	1070056	LARGACTIL 50 po 25 mg	83.80	83.80	83.80	83.80
28	1070806	LEPONEX 50 po 100 mg	1,007.47	1,007.47	1,007.47	1,007.47
29	1329371	LEVOMAX 10 po 500 mg	580.19	580.19	580.19	580.19
30	0041527	NOVORAPID FLEXPEN 5 po 3 ml (100 i.j. / 1 ml)	3,432.88	3,432.88	3,432.88	3,432.88
31	1122460	OMEPROL 15 po 20 mg	308.02	308.02	308.02	
32	1070025	ONZAPIN 28 po 5 mg	740.25	740.25	740.25	740.25
33	7114162	OXIS TURBUHALER 1 po 60 doza (4,5 mcg/doza)	980.03	980.03	980.03	980.03
34	1021607	PANKLAV 2X 14 po (875 mg + 125 mg)	337.01	337.01	337.01	337.01
35	1068220	PLAVIX 28 po 75 mg	456.75	456.75	456.75	456.75
36	1402821	PLENDIL 30 po 5 mg	300.67	300.67	300.67	300.67
37	1107496	PRESOLOL 30 po 100 mg	131.00	131.00	131.00	131.00
38	1070034	RISPERIDON 20 po 1mg	131.52	131.52	131.52	131.52
39	1070920	RISPOLEPT 20 po 1 mg	143.30			
40	1129490	SALAZOPYRIN-EN 100 po 500 mg	994.82	994.82	994.82	994.82
41	1165122	SIRDALUD 30 po 4 mg	331.13	331.13	331.13	331.13
42	3028300	SOLTRIK 1 po 30 ml (100 mg / 5 ml)	116.09	116.09		
43	7114711	SYMBICORT turbuhaler 1 po 60 doza (160 mcg + 4.5 mcg)	1,971.74	1,971.74		1,971.74
44	1109131	TRIMETACOR 60 po 35 mg	209.69	209.69	209.69	209.69
45	1103724	TRITACE 28 po 10 mg	278.45	278.45	278.45	278.45

Из табеларног приказа се види да је здравствена установа фактурисала лекове у периоду 16.04.-30.09.2015.године 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. У складу са Упутством, по окончању поступка централизоване јавне набавке коју спроводи РФЗО, фактурисање лекова издатих на рецепт се врши по цени која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке .

Преглед контролисаног узорка издатих лекова на рецепт у периоду 01.01.-15.04.2015. години дат је у следећој табели:

Табела 12.

ред. број	шифра лека	фабричко име лека	Паковање и јачина лека	Набавна цена	Каса сконто		Набавна цена умањена за каса сконто	Цена лека по којој је фактурисано РФЗО у јануару 2015.
					%	износ		
1	1103255	AMPRIЛ	blister, 28 po 2,5 mg	102,20	4,00	4,09	98,11	102,20
2	1104520	ATORIS	blister, 30 po 10 mg	224,80	4,00	8,99	215,81	224,80
3	1325651	FROMLID UNO	blister, 7 po 500 mg	185,60	4,00	7,42	178,18	185,60
4	1070605	LEPONEX	blister, 50 po 25 mg	320,00	3,00	9,60	310,40	320,00
5	1103792	LORISTA	blister, 28 po 50 mg	152,80	4,00	6,11	146,69	152,80
6	1122915	NOLPAZA	blister, 14 po 20 mg	104,10	4,00	4,16	99,94	104,10
7	1122920	NOLPAZA	blister, 14 po 40 mg	125,50	4,00	5,02	120,48	125,50
8	1104482	PRAVACOR	blister, 30 po 20 mg	267,50	2,00	5,35	262,15	267,50
9	1103010	RAMITENS 28 po 5 mg	blister, 28 po 5 mg	177,8	4,00	7,11	170,69	177,80
10	1104725	ROXERA	blister, 28 po 10 mg	458,3	4,00	18,33	439,97	458,30
11	1084530	TEGRETOL CR	blister, 30 po 400 mg	454,6	3,00	13,64	440,96	454,60
12	1401925	VALSACOMBI	blister, 28 po (160 mg + 25 mg)	376,3	4,00	15,05	361,25	376,30
13	1103446	VALSACOR	blister, 28 po 80 mg	227,3	4,00	9,09	218,21	227,30
14	1104490	VASILIP	blister, 28 po 10 mg	128,7	4	5,15	123,55	128,70
15	1103940	TRANDOLAPRI L PHARMAS	blister, 28 po 0,5 mg	148,7	5	7,44	141,27	148,70
16	1401172	LIZOPRIЛ H	blister, 20 po (20 mg + 12,5 mg)	278,8	3	8,36	270,44	278,80
17	1109100	TRIMETAZIDIN PHARMAS	blister, 60 po 35 mg	220,7	5	11,04	209,67	220,70

Из табеларног приказа се види да здравствена установа није фактурисала лекове у периоду 01.01.-15.04.2015.године 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. У складу са Упутством фактурисање лекова издатих на рецепт се врши по набавној цени лека, умањеној за рабат, каса сконто и друге попусте исказане у фактури добављача, а која не може бити виша од цене лека утврђене Листом лекова.

Надзорници осигурања ће извршити оспорење по основу неисправног фактурисања, које није у складу са Упутством за фактурисање, које није у складу са чланом 14.Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите закљученим са РФЗО и чланом 26

Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину.

Преглед поменутог оспорења дат у делу Записника - 1.4. Обавезе према добављачима за лекове и поједина помагала

2. Стање залиха лекова и помагала

Чланом 30. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину уговорена је обавеза апотеке да води посебно материјално књиговодство за лекове и медицинска средства које издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Контролом је утврђено да апотека не води посебно материјално књиговодство за лекове и медицинска средства која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

За потребе контроле апотека је штампала лагер листе на дан 01.01.2015. и на дан 30.09.2015.године за 75 апотекарских јединица издвојивши Листу А и Листи А1, из којих је утврђена вредност залиха.

На дан 01.01.2015.године апотека Фили фарм је имала на стању залихе лекова и помагала која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања у вредности од 127.630.475,61 динара.

На дан 03.09.2015.године апотека Фили фарм је имала на стању залихе лекова и помагала која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања у вредности од 72.095.359,90 динара.

Апотека „Filly Farm“ је надзорницима осигурања обезбедила стање лагера лекова за следећи период:

- Лагер за период од 01.01.2015.до 30.09.2015.године (Правилник о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања "Службени гласник РС број 123/14 и 136/14)

Како би се извршило што потпуније поређење снабдевености Апотеке лековима у односу на важећу Листу лекова у контролисаном периоду, поређење је вршено по генеричком називу лека –ИНН (интернационалном незаштићеном називу лека). Наведеним поређењем утврђено је следеће:

У периоду од 01.09.2015.- 30.09.2015. године Листа лекова, без лекова са Д листе, је обухватала 375 ИНН лекова. Лагер листа Апотеке у наведеном периоду обухватала је с 347 ИНН лекова, односно 99,73% генерике лекова који су се преко обрасца лекарског рецепта обезбеђивали осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање а што је приказано у табели број 1. Лекове са Листе Д, Апотека није издавала на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Да би се што потпуније утврдила снабдевеност Апотеке лековима са Листе лекова, методом случајног узорка изабрана је IV група лекова из Листе лекова (АТЦ Д 01 до Д 011) и поређење је вршено не само по ИНН лека већ и по заштићеном имену лека. У периоду од 01.01.2015.год до 30.09.2015.године, Листа лекова је обухватала 14 ИНН лекова из групе IV Листе лекова(АТЦ Д01 до Д 011) и 20 заштићених имена лекова из те групе. Лагер листа Апотеке у наведеном периоду обухватала је свих 20 заштићених имена, односно 100% лекова из групе IV Листе лекова који су се преко обрасца лекарског рецепта обезбеђивали осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Апотека „Filly Farm“ је надзорницима осигурања обезбедила стање лагера помагала за следећи период:

- Лагер помагала за период од 01.01.2015. године до 30.09.2015. године (Правилник о медицинско- техничким помагалима која се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања Службени гласник РС број 112/14)

Лагер листа медицинско техничких помагала одговарала је помагалима која су се у контролисаном периоду издавала у апотекама на налог, односно лекарски рецепт.

Од укупно 21 врсте помагала која су се издавала преко апотека у контролисаном периоду Апотека је поседовала 20 помагала .У контролисаном периоду,Апотека није поседовала помагало шифре 152 (потрошни материјал за инсулинску пумпу). Контролом је утврђено да је Апотека „Filly Farm“ :

- у контролисаном периоду обезбеђивала 375 ИНН лекова(99,73 %) од целокупног асортимана лекова са Листе лекова у складу са Уговором.
- у контролисаном периоду обезбеђивала редовно снабдевање осигураника помагалима која се издају преко апотеке,осим помагалом шифре 152 (потрошни материјал за инсулинску пумпу)које није имала на лагеру
- редовно достављала обавештења и извештаје Републичком фонду о проблемима у снабдевању лековима и помагалима услед поремећаја на тржишту или других разлога
- апотека није могла обезбедити податак о стању лекова за неки други датум у контролисаном периоду

Табела број 13 -Преглед заступљености лекова према ИНН у апотеци у односу на важећу Листу лекова за период 01.01.-30.09.2015.године

ГРУПА ЛЕКОВА	Број лекова ИНН на Листи лекова	Број лекова ИНН на Лагеру апотеке	% заступљености у апотеци
ГРУПА I (АТС А01АВ09-А12АА04)	342	342	100.00
ГРУПА II (АТС В01АА03-В03АВ05)			
ГРУПА III (АТС С01АА05-С10АВ05)	73	73	100.00
ГРУПА IV (АТС D01АC02-D11АН02)	14	14	100.00
ГРУПА V (АТС G01АF01-G04СВ02)	25	25	100.00
ГРУПА VI (АТС Н01АC01-Н05АА02)	10	10	100.00
ГРУПА VII (АТС J01АА02-J05АХ09)	50	50	100.00
ГРУПА VIII (L01СВ01-L04АА13)	19	19	100.00
ГРУПА IX (АТС M01АE01-M05ВВ03)	7	7	100.00
ГРУПА X(АТС N02АА01-N07ВC02))	72	72	100.00
ГРУПА XI (АТG P01АВ01-P02CА01))	2	2	100.00
ГРУПА XII (АТС R01АD09-R06АХ17)	29	29	0.00
ГРУПА XIII (АТС S01АА01-S01ЕЕ05)	21	21	100.00
ГРУПА XIV (АТС V06DХ.-V06DХ..)	3	2	66.66
УКУПНО	375	374	93.33

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Апотека је закључила уговоре за набавку лекова са Листе лекова и појединих помагала (лекови који се прописују и издају на рецепт и помагала на налог) у 2015.години од следећих добављача: Анлек д.о.о. Београд, Ерма д.о.о. Београд, Фармалогист д.о.о. Београд, Вега д.о.о. Ваљево, Phoenix Београд, Adoc Београд и Velexfarm д.о.о. Београд.

2. Апотека је испостављала фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за лекове издате на рецепт са Листе лекова и помагала, у складу са чланом 8. Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015.години (Сл. гласник РС 147/14), којим је прописано да је Апотека обавезна да обезбеди потребну количину и асортиман лекова са Листе лекова и помагала која се издају на налог за осигурана лица Републичког фонда.

3. Апотека је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Смедерево закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и појединим помагалима за 2015. годину, број: 05 број: 54-1075/15 од 28.01.2015.године. Чланом 14. Уговора, утврђено је да је Републички фонд, односно Филијала у обавези да апотеци изврши плаћања накнаде по испостављеној фактури за издате лекове и помагала на основу набавне цене лека, умањене за рабат, каса сконто и друге попусте исказане у фактури добављача, а која не може бити виша од цене лека која је утврђена Листом лекова. Цена лека утврђена на овај начин примењује се до окончања поступка централизоване јавне набавке док се по окончању истог примењују цене постигнуте у поступку централизоване јавне набавке.

4. Апотека је у контролисаном периоду испоставила фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за издате лекове на рецепт у износу од 348.727.866,47 динара, укључујући и партиципацију у износу од 79.063.311,84 динара. Апотека је у контролисаном периоду испоставила фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за издата помагала у износу од у износу од 11.516.194,60 динара. Укупан износ нето фактура за лекове и помагала у контролисаном периоду износи 281.180.749,23 динара.

5. Апотека је остварила бонитете по основу набавке лекова који се издају на рецепт, а на основу уговора закључених непосредно са добављачима, по основу каса сконта, у периоду 01.01.-15.04.2015. године у износу од 2.359.410,65 динара. За напред наведени износ Апотека је умањила своје обавезе према добављачима.

На овај начин је увећана разлика између цене лекова по којој Републички фонд за здравствено осигурање плаћа апотеци и набавне цене лекова по којој аптека плаћа добављачима за 2.359.410,65 динара. Апотека Фили фарм је била у обавези да коригује набавну цену лекова и медицинско-техничких помагала у складу са свим умањењима набавне цене по основу остварених бонитета и попушта који су исказани у фактурама добављача за лекове који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

6. Контролом је утврђено да аптека не води посебно материјално књиговодство за лекове и медицинска средства која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања што није у складу са чланом 30. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015.годину

7. У укупном приходу од продаје робе РФЗО учествује са 21%, приходи по основу издавања рецепата војним осигураницима - 0,90%, приходи по основу продаје осталим купцима и синдикална продаја -8,7%, и приходи по основу "ручне" продаје- пазари -69,40%.

Посматрајући однос између укупне набавке апотеке и набавке лекова и помагала која се издају на терет РФЗО утврђен је удео промета који аптека остварује са РФЗО у поређењу са укупним прометом апотеке у процентуалном износу од 38,63%.

У укупном промету помагала и лекова који се налазе на Листи лекова, РФЗО учествује са 60,45%, односно према РФЗО се фактурише 60,45% а тзв. „ручној“ продаји припада 39,55%.

7. Апотека је у контролисаном периоду 01.01.2015 - 30.09.2015. године, спровођењем уговора са Републичким фондом, остварила разлику у цени у износу од 48.872.642,61 динар (маржа и каса сконто) .

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Апотека „Filly Farm“ у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС” број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 2.359.410,65 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава дирекције РФЗО број: 840-26650-09, са сврхом уплате “Број записника”, са позивом на број задужења по моделу 97, «ПИБ здравствене установе-7451616», због утврђених неправилности у фактурисању у периоду 01.01.-15.04.2015.године, односно због остварене веће разлике у цени по основу бонитета - каса сконта.

2. Налаже се Апотеци „Filly Farm“ да у складу са чланом 30. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину води посебно материјално књиговодство за лекове и медицинска средства која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

3. Налаже се Апотеци „Filly Farm“ да у складу са чланом 8. Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016.годину обезбеди количину и асортиман лекова са Листе лекова и помагала која се издају на налог за редовно и континуирано снабдевање осигураних лица Републичког Фонда.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање, Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема записника.

Доставити:

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Драгана Живковић, дипл. ецц

2. Гордана Делић, дипл. ецц.

3. др Душанка Данџић Николић



59016.20/112