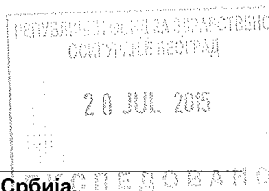




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,

телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 е-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs)

ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09

-Сектор за контролу-

05 Број: 450-2088/15-2  
Дана: 01.07.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 - Одлука 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 и 32/13), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, број: 72/13) и Решења за вршење контроле уговорених обавеза в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-2088/15 од 27.04.2015. године, извршена је контрола у Апотеци „Панчево”, Панчево и сачињен

### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У АПОТЕЦИ “ПАНЧЕВО”, ПАНЧЕВО

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

1. Јелена Марковић, дипломирани правник,
2. Никола Праштало, дипломирани економиста,
3. Рената Амиџић, дипломирани економиста и
4. Нада Дикосавић, дипломирани фармацеут.

■ Седиште, контролисаног субјекта Апотеке “Панчево” је у Панчеву, ул. Карађорђево 2Ц, са подацима:

- ПИБ: 101048639
- Матични број регистра:08057257
- Шифра делатности: 47.73

■■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. тг рн.спрес. Бранка Милојевић, директор Апотеке „Панчево”, Панчево.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Давид Стокић, заменик директора за економске послове,
2. Владимир Ђуришић, шеф рачуноводства,
3. Јасна Ћосић, шеф Службе јавних набавки и службеник за јавне набавке и
4. Драгана Белић, главни књиговођа.

**IV** Предмет контроле је исправност спровођења Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у периоду 01.05-31.12.2013. године, у периоду 01.01-31.12.2014. године и у периоду 01.01.2015. године до момента контроле.

**V** Контрола је извршена 28. априла, затим 4, 5, 7, 13, 19 и 28. маја 2015. године у Апотеци „Панчево“, 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:

-Завршни рачун за 2013. годину и Завршни рачун за 2014. годину, Апотеке „Панчево“, Панчево;

-Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01-31.03.2015. године, Апотеке „Панчево“, Панчево;

-Спроведени коначни годишњи обрачун за 2013. и 2014. годину, Апотеке „Панчево“, Панчево;

-Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2013. годину, 02 број: 54-517/2013-167 од 22.02.2013. године;

-Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину, 02 број: 54-3080/2013-167 од 30.12.2013. године са пратећим анексима уговора;

-Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2015. годину, 02 број: 54-225/2015-167 од 25.01.2015. године са пратећим анексима уговора;

-Уговори са добављачима за лекове и одређена помагала;

-Финансијско-рачуноводствена документација Апотеке и то: закључни лист, фактуре добављача, аналитичке картице, изводи Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, књижна одобрења и др.

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

## **НАЛАЗ**

### **I НАБАВКА ЛЕКОВА И ПОМАГАЛА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ**

Апотека „Панчево“, Панчево (у даљем тексту: Апотека) је у периоду контроле, почев од 01.05.2013. године, па до закључивања уговора по спроведеним поступцима јавних набавки, вршила набавку лекова са Листе лекова и појединих помагала (лекови који се прописују и издају на рецепт и помагала на налог), без спровођења поступака јавних набавки, са позивом на одредбе раније важећег Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 116/08) којим су прописане набавке на које се закон не примењује (члан 7. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама). Наведене одредбе не могу се примењивати на набавку лекова који се издају на рецепт. На овај начин Апотека није поступила у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/2014) којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима, који регулишу јавне набавке.

Апотека је до закључивања уговора по спроведеним поступцима јавних набавки, испостављала фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за лекове издате на рецепт са Листе лекова и помагала, које није набавила у складу са законом којим се уређују јавне набавке што није у складу са чланом 26. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број: 125/12, 9/13-исправка, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 106/13, 110/13 и 118/13), којим је прописано да је здравствена установа обавезна да обезбеди потребну количину и асортиман лекова са Листе лекова и помагала која се издају на налог за осигурана лица Републичког фонда. У циљу ефикасног и рационалног трошења средстава обавезног здравственог осигурања, апотека обезбеђује лекове и помагала у складу са законом којим се уређују јавне набавке.

Апотека је дала образложење процедуре набавке лекова са Листе лекова и појединих помагала, која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања за поменути период контроле, допис број: 2/183 од 04.05.2015. године, који је приложен уз записник.

У преамбулама закључених уговора, по спроведеним поступцима јавних набавки, апотека се позвала на обавештења Министарства здравља Републике Србије (дописи број: 404-02-377/2012-20 од 13.11.2012. године и број: 404-02-377-1/2012-20 од 26.11.2012. године), да ће се формирати посебно тело на нивоу Републике, које ће се бавити централизованим јавним набавкама за потребе здравствених установа за 2013. годину, на основу којих су уговорне стране сагласне, да ће уговори аутоматски престати да важе, уколико током трајања уговора, дође до реализације централизованог поступка јавне набавке добара која су предмет уговора.

#### **Спроведени поступци јавних набавки у 2013. години:**

**1. ЈНМВ број: 3/13 -поступак јавне набавке мале вредности за лекове:** у складу са чланом 12. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број: 50/2009) и члана 26. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 116/2008), Апотека је спровела наведени поступак и дана 29.05.2013. године, закључила уговоре са добављачима: „ADOC“ доо, Београд, „Infarm Со“ доо, Земун и „Farmalognst“ доо, Београд.

-уговори о купопродаји су типски, предмет уговора је набавка добара, лекова, за период до 31.12.2013. године у складу са спецификацијом датај у понуди и посебним захтевима из конкурсне документације; између осталог, са „ADOC“ доо, Београд је уговорено да ће по напомени понуђача, по испоруци комплетно тражене количине лекова, наручиоцу бити одобрен попуст од 2%, кроз финансијско књижно одобрење, а са „Infarm Со“ доо, Земун и „Farmalognst“ доо, Београд је уговорено да је цена понуђених добара фиксна, фсо купац и да се не може мењати до коначног извршења уговора; са сва три изабрана понуђача је уговорено да ће укупна цена бити утврђена на основу количина испоручених до 31.12.2013. године.

**2. ЈН број: 4/13 – преговарачки поступак без објављивања јавног позива-набавка потрошног материјала за инсулинске пумпе за 2013. годину:** на основу члана 82. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 116/2008), Апотека је спровела наведени поступак и дана 27.05.2013. године, закључила Уговор о

купопродаји (заведен у Апотеци, под бројем: 1/104 од 27.05.2013. године) са "Epsilon Research International" доо, Београд.

-уговори о купопродаји је типски, предмет уговора је набавка добара- набавка потрошног материјала за инсулинске пумпе за 2013. годину, за период до 31.12.2013. године у складу са спецификацијом датај у понуди и посебним захтевима из конкурсне документације; између осталог, уговорено је да је цена понуђених добара фиксна, fco купац, да се не може мењати до коначног извршења уговора и да ће укупна цена бити утврђена на основу количина испоручених до 31.12.2013. године.

**3. ЈН број: 5/13 – спроведени поступак јавне набавке друге фазе рестриктивног поступка за јавну набавку тест трака за апарат за самоконтролу нивоа шећера у крви:** на основу члана 22. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, број: 116/2008), Апотека је спровела наведени поступак.

На основу Дописа РФЗО, Сектора за јавне набавке, 08/2 број: 404-1-152/12-49 од 28.02.2013. године (и Допуне дописа, 08/2 број:404-1-152/12-51 од 05.03.2013.године), Апотека је обавештена да је РФЗО спровео прву фазу рестриктивног поступка за јавну набавку тест трака за апарат за самоконтролу шећера у крви, у име, а по овлашћењу апотека, сходно члану 29. Закона о јавним набавкама. Дана 28.12.2012. године, директор РФЗО је донео Одлуку о признавању квалификације, 08 број: 404-1-152/12-23 од 28.12.2012. године, за јавну набавку тест трака за апарат за самоконтролу нивоа шећера у крви, ред. бр. ЈН 404-2-110/12-151, која је постала коначна дана 14.02.2013. године, када су се стекли услови за спровођење друге фазе рестриктивног поступка.

У складу са наведеном Одлуком, Апотека је спровела другу фазу рестриктивног поступка, ЈН 05/13-3/98-6 и дана 01.07.2013. године закључила следеће уговоре и анексе уговора:

Табела бр.1

Р.бр.	Изабрани понуђач	партија	Уговор број (заведен у Апотеци)	Анекс број (заведен у Апотеци)
1.	„Призма“ доо, Крагујевац	3	3/98-9 од 01.07.2013.г.	1/175 од 20.12.2013.г.
2.	„АДОС“ доо, Београд	1	3/98-6 од 01.07.2013.г.	1/173 од 20.12.2013.г.
3.	„Medinic“ доо, Београд	2	3/98-8 од 01.07.2013.г.	1/176 од 20.12.2013.г. 1/63 од 18.03.2014.г.

На основу Дописа РФЗО, 08/2 број: 404-1207/14 од 09.07.2014. године, Одлука, 08 број: 404-1-152/12-23 о признавању квалификације за јавну набавку тест трака за апарат за самоконтролу нивоа шећера у крви, ред. бр. ЈН 404-2-110/12-151 је престала да важи дана 06.07.2013.године. На основу члана 172. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, број:124/12), Одлука је престала да важи дана 06.07.2013.године, тј. након шест месеци од дана ступања на снагу (06.01.2013.године).

**4. ЈН број: 7/13 –преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку добара – лекови са Листе А и А1/РФЗО, лекови са Листе Д/РФЗО и медицинских помагала/РФЗО:** за укупно 655 партија, у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, број: 124/2012), закључени су уговори са 14 изабраних понуђача, за одређене партије: „Немофарм” ад, Вршац, „Farmalogist” доо, Београд, „Ерма” доо, Београд, „Medicom” доо, Шабац, „Magna Pharmacia” доо, Београд, „Zdravlje Life” доо, Нови Сад, „Adoc” доо, Београд, „Ino-pharm” доо, Београд, „Simbex

NS" доо, Нови Сад, „Beolek“ доо, Београд, „Farmeks“ доо, Панчево, „Inpharm Co“ доо, Београд, „Phoenix Pharma“ доо, Београд, „ТТ Medik“ доо, Београд.  
Табела бр.2

Р бр.	Изабрани понуђач	Уговор број (заведен у Апотеци)	Анекс број (заведен у Апотеци)
1.	„Nemofarm“ ад, Вршац	7/13-7/10-13 од 06.08.2013.г.	
2.	„Farmalogist“ доо, Београд	7/13-7/10-11 од 06.08.2013.г.	1/178 од 31.10.2013.г.
3.	„Erma“ доо, Београд	7/13-7/10-10 од 06.08.2013.г.	1/173 од 31.10.2013.г. И 1/44 од 14.02.2014.г.
4.	„Medicom“ доо, Шабац	7/13-7/10-17 од 06.08.2013.г.	
5.	„Magna Pharmacia“ доо, Београд	7/13-7/10-16 од 06.08.2013.г.	1/175 од 31.10.2013.г.
6.	„Zdravije Life“ доо, Нови Сад	7/13-7/10-20 од 07.08.2013.г.	
7.	„Adoc“ доо, Београд	7/13-7/10-7 од 06.08.2013.г.	1/177 од 31.10.2013.г.
8.	„Ino-pharm“ доо, Београд	7/13-7/10-14 од 06.08.2013.г.	1/179 од 31.10.2013.г.
9.	„Simbex NS“ доо, Нови Сад	7/13-7/10-19 од 06.08.2013.г.	1/41 од 10.02.2014.г.
10.	„Beolek“ доо, Београд	7/13-7/10-8 од 06.08.2013.г.	1/182 од 31.10.2013.г.
11.	„Farmeks“ доо, Панчево	7/13-7/10-12 од 06.08.2013.г.	1/183 од 31.10.2013.г.
12.	„Inpharm Co“ доо, Београд	7/13-7/10-15 од 06.08.2013.г.	1/184 од 31.10.2013.г.
13.	„Phoenix Pharma“ доо, Београд	7/13-7/10-9 од 06.08.2013.г.	1/186 од 31.10.2013.г.
14.	„ТТ Medik“ доо, Београд	7/13-7/10-18 од 06.08.2013.г.	1/187 од 31.10.2013.г.

-уговори о купопродаји је типски, предмет уговора је набавка добара - лекови са Листе А и А1/РФЗО, лекови са Листе Д/РФЗО и медицинских помагала/РФЗО, за период до 30.11.2013. године (односно за анексирани уговоре, на период важења истог до реализације отвореног поступка, који се предвиђа у наредном периоду), у складу са спецификацијом датом у понуди и посебним захтевима из конкурсне документације; између осталог, уговорено је да је цена понуђених добара фиксна, фсо купац, да се не може мењати до коначног извршења уговора и да ће укупна цена бити утврђена на основу количина испоручених до 30.11.2013. године. Такође, у уговорима је дефинисано, да се у складу са чланом 56. Закона о управљању отпадом, купац као здравствена установа, обавезује да неупотребљиве лекове (лекови са истеклим роком трајања, расути лекови, неисправни лекови у погледу квалитета и др.), врати продавцу ради безбедног третмана, а продавац се обавезује да такве лекове преузме.

Увидом у План набавки за 2013. годину (заведен у Апотеци, под бројем: 13/9С од 15.01.2013. године) и Извештај о извршењу плана за 2013. годину (заведен у Апотеци под бројем: 3/108 од 31.03.2014. године), констатује се да је за ЈН број: 7/13 – преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку добара – лекови са Листе А и А1/РФЗО, лекови са Листе Д/РФЗО и медицинских помагала/РФЗО - разлог и оправданост набавке: ради обављања основне делатности - издавање лекова и помагала на рецепт осигураним лицима и комерцијалне продаје позитивне листе у случају хитности, евентуалних промена на позитивној листи РФЗО-а или појаве нових регистрованих лекова на листи.

Планом набавки за 2013. годину, планирана је и набавка лекова са листе А и А1, Д и медицинских помагала у отвореном поступку, процењене вредности од 353.000.000,00 динара (без ПДВ), која је поништена.

Планирана средства у буџету, односно финансијском плану за лекове са Листе А, А1 и Д и медицинско-техничка помагала, према Плану набавки за 2013. годину, дата су у наредном прегледу.

Јавна набавка и врста поступка	План јавних набавки за 2013. годину-планирана средства у буџету/фин.плану
Јавна набавка мале вредности-набавка лекова	3.400.000,00 (без ПДВ) 3.672.000,00 (са ПДВ)
Потрошни материјал за инсулинске пумпе - преговарачки поступак без објављивања јавног позива	2.800.000,00 (без ПДВ) 3.024.000,00 (са ПДВ)
Тест траке и ланцете -друга фаза рестриктивног поступка	9.500.000,00 (без ПДВ) 10.260.000,00 (са ПДВ)
Лекови листа А/РФЗО, А1/РФЗО, Д/РФЗО и медицинска помагала/РФЗО - преговарачки поступак без објављивања јавног позива (по хитности)	216.000.000,00 (без ПДВ) 233.280.000,00 (са ПДВ)
Лекови листа А/РФЗО, А1/РФЗО, Д/РФЗО и медицинска помагала/РФЗО - отворени поступак-поништен поступак	353.000.000,00 (без ПДВ) 381.240.000,00 (са ПДВ)
УКУПНО	577.700.000,00 (без ПДВ) 631.476.000,00 (са ПДВ)

#### 5.Уговори закључени за набавку антитуберкулотика прве линије

По спроведеном преговарачком поступку са објављивањем јавног позива јавне набавке антитуберкулотика прве линије, ред. бр. наб. 404-4-110/13-48, који је расписан од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у својству наручиоца, у име и за рачун здравствених установа, Апотека је дана 13.05.2013. године, закључила са „Medikunipon“ доо, Београд, Уговор бр: 33-20/13 (заведен у Апотеци, под бројем:1/100-1 од 14.05.2013. године), који је раскинут Споразумом о раскиду Уговора бр: 33-20/13 од 17.07.2013. године (заведен у Апотеци, под бројем:1/130 од 17.07.2013. године).

По спроведеном преговарачком поступку са објављивањем јавног позива јавне набавке антитуберкулотика прве линије, ред.бр. наб. 404-4-110/13-48, који је расписан од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у својству наручиоца, у име и за рачун здравствених установа, Апотека је дана 28.08.2013. године, закључила са „Medikunipon“ доо, Београд, Уговор бр: 64-20/13 (заведен у Апотеци, под бројем: 1/151 од 29.08.2013. године), који је анексиран и током периода контроле и то: Анекс Уговора бр: 64-20/13, закључен 10.10.2013. године (заведен у Апотеци, под бројем: 1/165 од 11.10.2013. године), Анекс II Уговора бр: 64-20/13, закључен 12.03.2014. године (заведен у Апотеци, под бројем: 1/61 од 14.03.2014. године), Анекс III Уговора бр. 64-20/13, закључен 22.07.2014. године (заведен у Апотеци, под бројем: 1/106 од 04.08.2014. године) и Анекс IV Уговора бр: 64-20/13, закључен 16.09.2014. године (заведен у Апотеци, под бројем: 1/132 од 08.10.2014. године).

По спроведеном преговарачком поступку са објављивањем јавног позива јавне набавке антитуберкулотика прве линије, ред.бр. наб. 404-1-110/13-90, који је расписан од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у својству наручиоца, у име и за рачун здравствених установа, Апотека је дана 22.10.2013.године, закључила са „Ino-pharm“ доо, Београд, Уговор бр: 69-20/13 (заведен у Апотеци, под бројем: 1/170 од

23.10.2013. године) и Анекс Уговора бр: 69-20/13, закључен 19.11.2013. године (заведен у Апотеци, под бројем: 1/62 од 14.03.2014. године).

**Сprovedени поступци јавних набавки у 2014. години:**

**1. ЈН број: 06/14 –преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, за набавку добара – лекови са Листе А и А1/РФЗО, лекови са Листе Д/РФЗО и медицинских помагала/РФЗО:** за укупно 990 партија, у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број:124/2012), закључени су уговори са 11 изабраних понуђача за одређене партије и то: „Beolek“ доо, Београд, "Epsilon Research International" доо, Београд, "BRAAF" доо, Београд, „Inpharm Co" доо, Београд, „Ino-pharm" доо, Београд, „Farmalogist" доо, Београд, "Erma" доо, Београд, „Magna Pharmacia" доо, Београд, „Vera" доо, Ваљево, „ТТ Medik" доо, Београд и „Phoenix Pharma" доо, Београд.

Табела бр.3

Р.бр.	Изабрани понуђач	Уговор број (заведен у Апотеци)
1.	„Beolek" доо, Београд	06/2014-1 од 25.03.2014.г.
2.	"Epsilon Research International" доо, Београд	06/2014-2 од 25.03.2014.г.
3.	"BRAAF" доо, Београд	06/2014-3 од 25.03.2014.г.
4.	„Inpharm Co" доо, Београд	06/2014-4 од 25.03.2014.г.
5.	„Ino-pharm" доо, Београд	06/2014-5 од 25.03.2014.г.
6.	„Farmalogist" доо, Београд	06/2014-6 од 25.03.2014.г.
7.	"Erma" доо, Београд	06/2014-7 од 25.03.2014.г.
8.	„Magna Pharmacia" доо, Београд	06/2014-8 од 25.03.2014.г.
9.	„Vera" доо, Ваљево	06/2014-9 од 25.03.2014.г.
10.	„ТТ Medik" доо, Београд	06/2014-10 од 25.03.2014.г.
11.	„Phoenix Pharma" доо, Београд	06/2014-11 од 25.03.2014.г.

-уговори о купопродаји је типски, предмет уговора је набавка добара - лекови са Листе А и А1/РФЗО, лекови са Листе Д/РФЗО и медицинских помагала/РФЗО, за период до испуњења уговорних обавеза у складу са спецификацијом датом у понуди и посебним захтевима из конкурсне документације; између осталог, уговорено је да је цена понуђених добара фиксна, тј. купац, да се не може мењати, осим у изузетним случајевима дефинисаним конкурсном документацијом под тачком 6.12, у ком случају ће се измене и допуне уговора вршити у писменој форми - анексом уговора, уз обострану сагласност.

**2. ЈН број: 12/14 – отворени поступак за набавку добара – лекова са Листе А и А1/РФЗО и лекова са Листе Д/РФЗО:** за укупно 1002 партија, у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број:124/2012), закључени су уговори са 9 изабраних понуђача за одређене партије и то: „Adoc" доо, Београд, "Erma" доо, Београд, „Farmalogist" доо, Београд, „Ino-pharm" доо, Београд, „Inpharm Co" доо, Београд, „Medikunion" доо, Београд, „Panonija Pharm" доо, Сомбор, „Phoenix Pharma" доо, Београд и „Vera" доо, Ваљево.

Табела бр.4

Р.бр.	Изабрани понуђач	Уговор број (заведен у Апотеци)
1.	„Adoc" доо, Београд	12/14-1 од 18.07.2014.г.

2.	„Erma“ доо, Београд	12/14-2 од 18.07.2014.г.
3.	„Farmalogist“ доо, Београд	12/14-3 од 18.07.2014.г.
4.	„Ino-pharm“ доо, Београд	12/14-4 од 18.07.2014.г.
5.	„Inpharm Co“ доо, Београд	12/14-5 од 18.07.2014.г.
6.	„Medikunion“ доо, Београд,	12/14-6 од 18.07.2014.г.
7.	„Panonija Pharm“ доо, Сомбор	12/14-7 од 18.07.2014.г.
8.	„Phoenix Pharma“ доо, Београд	12/14-8 од 18.07.2014.г.
9.	„Bera“ доо, Ваљево	12/14-9 од 18.07.2014.г.

-уговори о купопродаји је типски, предмет уговора је набавка добара- лекови са Листе А и А1/РФЗО и лекови са Листе Д/РФЗО по партијама, за период до испуњења уговорених количина у складу са спецификацијом датај у понуди и посебним захтевима из конкурсне документације; између осталог, уговорено је да је цена понуђених добара фиксна, фсо купац, да се не може мењати до коначног извршења уговора, осим у изузетним случајевима дефинисаним конкурсном документацијом под тачком 6.12, у ком случају ће се евентуалне измене вршити анексом уговора, уз сагласност обе стране.

**3. ЈН број:13/14 – отворени поступак за набавку добара – медицинско-техничка помагала/РФЗО:** за укупно 72 партије, у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама (“Службени гласник РС”, број:124/2012), закључени су уговори са 15 изабраних понуђача за одређене партије и то: „Ino-pharm“ доо, Београд, „Inpharm Co“ доо, Београд, „Medinic“ доо export-import, Београд, „Phoenix Pharma“ доо, Београд, „Призма“ доо, Крагујевац, „Neomedica“ доо, Нови Сад, „Magna Pharmacia“ доо, Београд, „Adoc“ доо, Београд, „Epsilon Research International“ доо, Београд, „Erma“ доо, Београд, „Farmalogist“ доо, Београд, „Grosis“ доо, Ниш, „Sinofarm“ доо, Београд, „SpektoI“ доо, Нови Сад и „ТТ Medik“ доо, Београд.

Табела бр.5

Р.бр.	Изабрани понуђач	Уговор број (заведен у Апотеци)
1.	„Ino-pharm“ доо, Београд	13/14-1 од 01.08.2014.г.
2.	„Inpharm Co“ доо, Београд	13/14-2 од 01.08.2014.г.
3.	„Medinic“ доо export-import, Београд	13/14-3 од 01.08.2014.г.
4.	„Phoenix Pharma“ доо, Београд	13/14-4 од 01.08.2014.г.
5.	„Призма“, доо, Крагујевац	13/14-5 од 01.08.2014.г.
6.	„Neomedica“ доо, Нови Сад	13/14-6 од 01.08.2014.г.
7.	„Magna Pharmacia“ доо, Београд	13/14-7 од 01.08.2014.г.
8.	„Adoc“ доо, Београд	13/14-8 од 01.08.2014.г.
9.	„Epsilon Research International“ доо, Београд	13/14-9 од 01.08.2014.г.
10.	„Erma“ доо, Београд	13/14-10 од 01.08.2014.г.
11.	„Farmalogist“ доо, Београд	13/14-11 од 01.08.2014.г.
12.	„Grosis“ доо, Ниш	13/14-12 од 01.08.2014.г.
13.	„Sinofarm“ доо, Београд	13/14-13 од 01.08.2014.г.
14.	„SpektoI“ доо, Нови Сад	13/14-14 од 01.08.2014.г.
15.	„ТТ Medik“ доо, Београд	13/14-15 од 01.08.2014.г.

-уговори о купопродаји је типски, предмет уговора је набавка добара: медицинско-техничких помагала/РФЗО по партијама, за период до испуњења уговорених количина у складу са спецификацијом датај у понуди и посебним захтевима из конкурсне документације; између осталог, уговорено је да је цена понуђених добара фиксна, фсо купац, да се може мењати до коначног извршења уговора, у изузетним случајевима



предвиђеним конкурсном документацијом у тачки 6.12, у ком случају ће се евентуалне измене вршити анексом уговора, уз сагласност обе стране.

**4. ЈН број: 15/14 - отворени поступак за набавку добара - лекови са Листе А и А1/РФЗО:** за укупно 950 партија, у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број: 124/2012), закључени су уговори са 4 изабрана понуђача за одређене партије и то: „Farmalogist“ доо, Београд, „Жизни“ доо export-import, Београд, „Inpharm Co“ доо, Београд и „Phoenix Pharma“ доо, Београд.

Табела бр.6

Р.бр.	Изабрани понуђач	Уговор број (заведен у Апотеци)	Анекс број (заведен у Апотеци)
1.	„Farmalogist“ доо, Београд	15/14-А од 12.01.2015.г.	
2.	„Жизни“ доо export-import, Београд	15/14-В од 12.01.2015.г.	
3.	„Inpharm Co“ доо, Београд	15/14-С од 12.01.2015.г.	
4.	„Phoenix Pharma“ доо, Београд	15/14-Д од 12.01.2015.г.	1/15 од 22.01.2015.г.

-уговори о купопродаји је типски, предмет уговора је набавка добара- лекови са Листе А и А1/РФЗО по партијама, до испуњења уговорних обавеза у складу са спецификацијом датом у понуди и посебним захтевима из конкурсне документације; између осталог, уговорено је да је цена понуђених добара фиксна, тј. купац, не може се мењати до коначног извршења уговора, осим у изузетним случајевима предвиђеним конкурсном документацијом у тачки 6.12, у ком случају ће се измене вршити анексом уговора, уз сагласност обе стране.

Увидом у План набавки за 2014. годину (заведен у Апотеци, под бројем: 7/4 од 28.11.2013. године) и Измену Плана набавки за 2014. годину (заведен у Апотеци, под бројем: 01/14 од 24.11.2014. године) и Извештај о извршењу плана за 2014. годину, констатује се, да је за:

1. ЈН број: 06/14 – преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, за набавку добара – лекови са Листе А и А1/РФЗО, лекови са Листе Д/РФЗО и медицинских помагала/РФЗО:

2. ЈН број: 12/14 – отворени поступак за набавку добара – лекова са Листе А и А1/РФЗО и лекова са Листе Д/РФЗО

3. ЈН број: 13/14 – отворени поступак за набавку добара – медицинско-техничка помагала/РФЗО

разлог и оправданост набавке, између осталог и комерцијална продаја позитивне листе и

4. ЈН број: 15/14 - отворени поступак за набавку добара - лекови са Листе А и А1/РФЗО (планиран изменом Плана набавки за 2014. годину, број: 01/14 од 24.11.2014. године).

Напомена: јавна набавка 12/14 и 13/14 су Планом набавки за 2014. годину, планиране као једна јавна набавка, али је поступак подељен на две јавне набавке.

Планирана средства у буџету, односно финансијском плану за лекове са Листе А, А1 и Д и медицинско-техничка помагала, према Плану набавки за 2014. годину, дата су у табели бр.

Јавна набавка и врста поступка	План јавних набавки за 2014. годину-планирана средства у буџету/фин.плану
Лекови листа А/РФЗО, А1/РФЗО, Д/РФЗО и медицинска помагала/РФЗО -отворени поступак (подељен на две јавне набавке)	360.000.000,00 (без ПДВ) 396.000.000,00 (са ПДВ)
Лекови листа А/РФЗО, А1/РФЗО, Д/РФЗО и медицинска помагала/РФЗО -преговарачки поступак без објављивања јавног позива (по хитности)	230.000.000,00 (без ПДВ) 253.000.000,00 (са ПДВ)
Лекови А и А1-отворени поступак(измена Плана набавки за 2014.г.број: 01/14 од 24.11.2014. г.)	230.000.000,00 (без ПДВ) 253.000.000,00 (са ПДВ)
УКУПНО	820.000.000,00(без ПДВ) 902.000.000,00(са ПДВ)

#### Уговори закључени у 2015. години

#### I По поступку јавних набавки које је спровела Апотека у 2015. години:

1. ЈН број: 6/15 - отворени поступак за набавку добара – медицинско-техничких помагала и лекова са Листе Д/РФЗО: за укупно 90 партија у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број: 124/2012), закључени су уговори са 14 изабрана понуђача за одређене партије и то: „Inpharm Со" доо, Београд, „Epsilon Research International" доо, Београд, „ТТ Medik" доо, Београд, „Neomedica" доо, Нови Сад, „Adoc" доо, Београд, „Grosis" доо, Ниш, „Magna Pharmacia" доо, Београд, „Farmix" доо, Београд, „Phoenix Pharma" доо, Београд, „Medinic" доо export-import, Београд, „Ino-pharm" доо, Београд, „Spektol" доо, Нови Сад, „Призма" доо, Крагујевац, „Sinofarm" доо, Београд,

Табела бр.7

Рбр.	Изабрани понуђач	Уговор број (заведен у Апотеци)
1.	„Inpharm Со" доо, Београд	6/15-А од 30.03.2015.г.
2.	„Epsilon Research International" доо, Београд	6/15-В од 30.03.2015.г.
3.	„ТТ Medik" доо, Београд	6/15-С од 30.03.2015.г.
4.	„Neomedica" доо, Нови Сад	6/15-Д од 30.03.2015.г.
5.	„Adoc" доо, Београд	6/15-ДЈ од 30.03.2015.г.
6.	„Grosis" доо, Ниш	6/15-Ф од 30.03.2015.г.
7.	„Magna Pharmacia" доо, Београд	6/15-Г од 30.03.2015.г.
8.	„Farmix" доо, Београд	6/15-Н од 30.03.2015.г.
9.	„Phoenix Pharma" доо, Београд	6/15-М од 30.03.2015.г.
10.	„Medinic" доо export-import, Београд	6/15-Н од 30.03.2015.г.
11.	„Ino-pharm" доо, Београд	6/15-О од 30.03.2015.г.
12.	„Spektol" доо, Нови Сад	6/15-Р од 30.03.2015.г.
13.	„Призма" доо, Крагујевац	6/15-С од 30.03.2015.г.
14.	„Sinofarm" доо, Београд	6/15-Ш од 30.03.2015.г.

-уговори о купопродаји је типски, предмет уговора је набавка добара- медицинско-техничких помагала/РФЗО и лекова са Д Листе лекова по партијама, за период до испуњења уговорених количина у складу са спецификацијом датом у понуди и посебним захтевима из конкурсне документације; између осталог, уговорено је да је цена понуђених добара фиксна, фсо купац, може мењати до коначног извршења уговора, у изузетним случајевима предвиђеним конкурсном документацијом у тачки 6.12 конкурсне документације, у ком случају ће се евентуалне измене вршити уз сагласност обе стране анексом уговора; продавац се обавезао да ће предмет сукцесивне испоруке бити најновије производње, односно да рок добара износи најмање годину дана од датума испоруке, као и да уговорене количине могу варирати у зависности од потребе купца. Такође, увидом у План набавки за 2015.годину, констатује се, да је за ЈН број: 6/15 - отворени поступак за набавку добара – медицинско-техничких помагала и лекова са Листе Д/РФЗО, разлог и оправданост набавке, поред осталог и комерцијална продаја позитивне листе.

## **II Уговори закључени на основу оквирних споразума по централизованом поступку РФЗО-а**

Републички фонд за здравствено осигурање је, у име и за рачун здравствених установа са којима има закључен уговор о пружању здравствене заштите, сходно члану 17.б. Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке („Службени гласник РС“, број: 29/13, 49/13, 59/13-исправка, 86/13 и 119/13), спровео отворени поступак јавне набавке лекова са Листе А и Листе А1 Листе (ЈН 404-1-110/15-6), на основу које је дана 31.03.2015. године, закључио оквирне споразуме са изабраним добављачима.

На основу Инструкције РФЗО, 08/2 број: 404-1-91/14-123 од 03.04.2015. године, Апотека је приступила закључивању уговора са изабраним добављачима, у складу са закљученим оквирним споразумима.

До дана започињања контроле (28.04.2015.године), Апотека је закључила уговоре са 4 изабрана добављача: „Inpharm Со“ доо, Београд, “Erma” доо, Београд, „Ino-pharm“ доо, Београд и „Phoenix Pharma“ доо, Београд.

Р.бр.	Изабрани понуђач	Уговор број (заведен у Апотеци)
1.	„Inpharm Со“ доо, Београд	1/15 од 23.04.2015.г.
2.	“Erma” доо, Београд	3/15 од 23.04.2015.г.
3.	„Ino-pharm“ доо, Београд	4/15 од 23.04.2015.г.
4.	„Phoenix Pharma“ доо, Београд	6/15 од 23.04.2015.г.

Уговори су типски, предмет уговора је куповина лекова наведених у Спецификацији лекова са ценама које се налазе у прилогу Уговора и чини његов саставни део; цене су јединичне наведене у конкретном Оквирном споразуму од 31.03.2015. године и Спецификацији лекова.

Планом набавки за 2015.годину (заведен у Апотеци, под бројем: 3/398 од 30.12.2014. године), констатује се, да је за ЈН број: 6/15 - отворени поступак за набавку добара – медицинско-техничких помагала и лекова са Листе Д/РФЗО, разлог и оправданост набавке. Издавање лекова и медицинских помагала на рецепт

осигуранцима и комерцијална продаја позитивне листе. Изменом Плана набавки за 2015. годину (заведена у Апотеци, под бројем: 1/15 од 16.01.2015. године), планирана је јавна набавка лекова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, ради обављања редовних активности прописаних законом и спроводи се након спроведеног отвореног поступка 15/14, за партије за које није било понуда у отвореном поступку.

Планирана средства у буџету, односно финансијском плану за лекове са Листе А, А1 и Д и медицинско-техничка помагала, према Плану набавки за 2015. годину, дата су у наредном прегледу.

Табела бр.8

Јавна набавка и врста поступка	План јавних набавки за 2015. годину-планирана средства у буџету/фин.плану
Лекови листа Д/РФЗО и медицинска помагала/РФЗО - отворени поступак	90.000.000,00 (без ПДВ) 99.000.000,00 (са ПДВ)
Лекови листа А/РФЗО, А1/РФЗО -централизован поступак	240.000.000,00 (без ПДВ) 264.000.000,00 (са ПДВ)
Лекови листа Д/РФЗО и медицинска помагала/РФЗО -отворени поступак	60.000.000,00 (без ПДВ) 66.000.000,00 (са ПДВ)
Лекови (измена Плана 1/15 од 16.01.2015.године)-преговарачки поступак без објављивања јавног позива	30.702.000,00 (без ПДВ) 33.772.000,00 (са ПДВ)
УКУПНО	420.702.000,00 (без ПДВ) 462.772.000,00 (са ПДВ)

## II УГОВОРИ СА ДОБАВЉАЧИМА

Надзорници осигурања су извршили увид у горе наведене појединачне уговоре са добављачима и поред наведених специфичности, констатовали су да су купопродајним уговорима регулисани квалитет производа, преузимање, цена производа, услови и начин плаћања, одговорност купца и продавца, важење и раскид уговора и опште одредбе.

У контролисаном периоду Апотека је закључила уговоре са укупно двадесетшест добављача за лекове на рецепт и поједина помагала.

У контролисаном периоду здравствена установа је бонификације остварила путем каса сконта, односно умањењем обавеза према добављачима путем књижних писама. Такође, у периоду контроле Апотека је остварила и право на попусте – натуралне рабате од добављача.

Апотека је издате лекове на рецепт у контролисаном периоду од 01.05.2013. до 15.04.2015. године фактурисала по набавним ценама које су утврђене Листом лекова, а које су се примењивале до окончања поступка централизоване јавне набавке коју за потребе апотеке из Плана мреже спроводи Републички фонд. Од 16.04.2015. године Апотека је издате лекове на рецепт фактурисала по набавним ценама које су постигнуте у поступку централизоване јавне набавке у складу са чланом 26. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са

даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС“, број: 147/14, 9/15-исправка), Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015. години, а на основу Дописа Републичког фонда 08/5 број: 404-1-91/14-126 од 15.04.2015. године да је поступак централизоване јавне набавке лекова са Листе А и А1 Листе лекова окончан и да су добијене коначне цене. 4. Апотека је медицинско-техничка помогала фактурисала по набавним ценама до нивоа највишег износа накнаде која је утврђена Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број: 125/13, 9/13-исправка, 17/13-измена, 43/13-измена и допуна, 76/13- измена и допуна, 92/13-допуна), Прилог 7, односно Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број: 115/13), Прилог 6 и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС“, број: 147/14, 9/15-исправка), Прилог 7.3.

Фактурисана вредност лекова издатих на рецепт и појединих помагала (са партиципацијом), а који су набављени на овај начин у периоду 01.05-31.12.2013. године износи 310.665.079,03 динара (за лекове на рецепт 289.125.149,27 динара и за помагала 21.539.929,76 динара). У периоду 01.01-31.12.2014. године, фактурисана вредност лекова издатих на рецепт и појединих помагала износи 445.192.162,35 динара (за лекове на рецепт 409.446.054,07 и за помагала 35.746.108,28 динара). У периоду 01.01-31.03.2015. године, фактурисана вредност лекова издатих на рецепт и појединих помагала износи 81.610.182,54 динара (за лекове на рецепт 72.792.123,68 и за помагала 8.818.058,86 динара).

### **III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА**

Апотека обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава и рачун за боловање. Стање на рачунима Апотеке на почетку и крају контролисаних периода износило је:

Табела бр.9

Број рачуна	Стање на дан 01.05.2013. године	Стање на дан 31.12.2013. године	Стање на дан 31.12.2014. године	Стање на дан 27.04.2015. године
Рачун буџетских средстава 840-399661-65	397.205,83 (Извод бр.82)	1.748.296,81 (Извод бр.251)	2.403.250,91 (Извод бр.252)	1.954.873,82 (Извод бр.76)
Рачун сопствених средстава 840-399667-47	3.025.157,90 (Извод бр.83)	614.783,12 (Извод бр.252)	97.401,49 (Извод бр.252)	386.285,93 (Извод бр.76)
Рачун за боловање 840-1294761-16	0,00 (Извод бр.2)	0,00 (Извод бр.2)	0,00 (Извод бр.15)	0,00 (Извод бр.15)

Према усменом образложењу одговорног лица Апотеке, средства на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаних периода, чине неутрошена средства од Републичког фонда за намене лекови на рецепт и намену помагала. Апотека није дала податке о структури средстава по наменама на буџетском рачуну.

## **1. Период 01.05-31.12. 2013. године**

### **1.1. Уговорена средства за 2013. годину**

Апотека је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ Панчево, закључила - Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2013. годину, 02 број: 54-517/2013-167 од 22.02.2013. године (у даљем тексту: Уговор за 2013. годину).

Чланом 14. Уговора за 2013. годину, дефинисано је да уговорена накнада обухвата:

- набавну цене лека, која не може бити виша од цене лека која је утврђена Листом лекова;
- трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12% који се обрачунавају на велепродајну цену. За лекове који се користе за лечење ХИВ инфекције признају се трошкови промета на мало од 6% на велепродајну цену;
- набавну цену помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена Правилником о уговарању;
- трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала;
- 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.

По спроведеном Коначном обрачуна за 2012. годину дуг РФЗО према Апотеци износио је 180.502.833,00 динара за лекове на рецепт и поједина помагала (од тога за лекове на рецепт 175.0068.654,00 динара и за помагала у апотеци 5.434.179,00 динара), док је дуг РФЗО по спроведеном Коначном обрачуна за 2013. годину износио 77.561.557,00 динара (од тога за лекове на рецепт 74.219.214,00 динара и за помагала у апотеци 3.342.343,00 динара).

У току 2013. године дуг РФЗО је смањен за 102.941.276,00 динара.

### **1.2. Примања Апотеке од издавања лекова и појединих помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.05-31.12.2013. године**

Увидом у финансијске картице Републичког фонда, као и у картице Апотеке, констатовано је да су у периоду 01.05-31.12.2013. године од стране Републичког фонда, Апотеци за издате лекове на рецепт пренета средства у укупном износу од 303.444.596,73 динара.

Табела бр.10

Датум преноса /2013. година	Пренета средства од стране РФЗО за лекове који се издају на лекарски рецепт
07.05.	17.995.714,58
08.05.	8.997.857,29
20.05	18.838.127,82
04.06	18.834.539,60
14.06	16.356.727,34
02.07	16.293.771,50
17.07.	11.224.842,75
22.07.	15.280.038,88

02.08	20.647.633,06
16.08.	14.973.269,87
02.09.	14.968.102,04
16.09.	14.964.077,73
01.10.	14.441.712,09
16.10.	14.580.723,65
01.11.	12.732.586,19
15.11.	13.403.344,48
02.12.	13.137.931,72
16.12.	14.094.280,38
31.12.	31.679.315,76
Укупно:	303.444.596,73

Увидом у финансијске картице Републичког фонда, као и у картице Апотеке, констатовано је да су у периоду 01.05-31.12.2013. године од стране Републичког фонда, Апотеци за издата помагала пренета средства у укупном износу од 25.379.296,65 динара.

Табела бр.11

Датум преноса /2013. године	Пренета средства од стране РФЗО за помагала који се издају на лекарски рецепт
07.05.	2.662.775,37
20.05.	2.586.603,74
14.06.	1.932.330,84
02.07.	2.364.917,93
24.07.	1.845.092,38
23.08.	2.305.389,13
26.09.	2.809.444,08
25.10.	2.477.432,04
25.11.	2.987.376,64
30.12.	3.407.934,50
Укупно:	25.379.296,65

У наредном табеларном приказу дат је преглед пренетих средстава Апотеци од стране Републичког фонда, са наплаћеном партиципацијом и учешћем од осигураника, а умањених за обрачунати порез на додату вредност.

Табела бр.12

Назив	Прилив РФЗО	Партиципација	Укупна примања	ПДВ из прилива	ПДВ из партиципације	Укупан ПДВ	Примања
0	1	2	3 (1+2)	4 (1-(1/1,08))	5 (2-(2/1,08))	6 (4+5)	7 (3-6)
Лекови	303.444.596,73	52.837.250,95	356.281.847,68	22.477.377,54	3.913.870,44	26.391.247,98	329.890.599,70
Помагала	25.379.296,65	0,00	25.379.296,65	1.879.947,90	0,00	1.879.947,90	23.499.348,75

Укупно:	328.823.893,38	52.837.250,95	381.661.144,33	24.357.325,44	3.913.870,44	28.271.195,88	353.389.948,45
---------	----------------	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------------

Пренета средства и наплаћена партиципација умањена за обрачунати ПДВ износе 353.389.948,45 динара и састоје се из трошкова промета на мало (марже) и набавне цене издатих лекова и помагала. Увидом у финансијске картице Апотеке утврђено је да је на конту 8231212– Примања од продаје робе за даљу продају-ручна продаја, евидентиран укупан приход у износу од 205.954.503,01 динара. Након раздвајања картице по изворима финансирања, утврђено је: да се 52.837.250,95 динара се односи на наплаћену партиципацију за лекове и помагала (са ПДВ-ом) од осигураника РФЗО-а, 175.475.090,09 динара на средства Апотеке од ткзв. ручне продаје лекова и помагала (са ПДВ-ом), док 22.357.838,03 динара чини износ укупно сторнираног ПДВ-а.

На конту 8231211-Примања од продаје робе за даљу продају -Филијала Панчево евидентиран је износ од 304.466.567,97 динара (без ПДВ-а).

На конту 3511521-Остала ванбилансна актива-ПДВ наплаћен од РФЗО, евидентиран је износ од 24.357.325,41 динара.

У Табели бр.12, исказана је наплаћена партиципација, док фактурисана партиципација износи 53.026.733,20 динара. Према усменом образложењу одговорног лица разлика наплаћене и евидентирани партиципације у фактурама (конто: 122151311 - Потраживања - Филијала Панчево ПВО-партиципација -фактурна партиципација у износу од 53.016.513,71 динар), односи се на пазар Апотеке (наплата партиципације и учешћа) од краја године, а који је уплаћен првог дана наредне године.

У периоду 01.05-31.12.2013. године Апотека је из прихода по основу издавања лекова и помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања остварила укупну маржу у износу од 36.249.242,50 динара. У наредном табеларном прегледу приказана је структура марже по основу издавања лекова на рецепт и помагала која се издају преко апотеке.

Табела бр.13

Опис	Примања	Маржа
Лекови	280.967.219,19	30.103.630,62
Помагала	23.499.348,75	903.821,11
Међузбир	304.466.567,94	31.007.451,73
Партиципација без ПДВ-а	48.923.380,51	5.241.790,77
Укупно:	353.389.948,45	36.249.242,50

### 1.3. Обавезе према добављачима за лекове и поједина помагала

Увидом у аналитичке картице добављача и испостављене фактуре добављача Апотеци, утврђено је да, Апотека води следећу евиденцију по добављачима:

1. Конто 25211112 - Добављачи за лекове позитивна листа Т-15  
Контролом је утврђено да се на овом конту евидентирају обавезе и плаћања добављачима за лекове са Листе лекова и помагала која се издају осигураницима Републичког фонда, као и лекови са Листе лекова и помагала који се продају за ткзв. ручну продају. Фактуре испостављене од добављача су „мешовите“, односно нису



раздвојене на лекове и помагала намењена осигураницима Републичког фонда и лекове и помагала намењена за продају осталим лицима.

2. Контно 25211111- Добављачи за лекове негативна листа Т-10,12,20

Контролом је утврђено да се на овом конту евидентирају обавезе и плаћања добављачима за лекове који се продају осталим лицима, односно за ручну продају.

3. Контно 25111117 - Добављачи -призма-апарати/уговор са пенз

Контролом је утврђено да се на овом конту евидентирају обавезе и плаћања добављачима за помагала који се продају осталим лицима, односно за ручну продају по основу Уговора бр.036 од 30.09.2014. године са Призмом доо, Крагујевац.

4. Контно 25211118- Добављачи натурални рабат

Контролом је утврђено да се на овом конту евидентирају обавезе и плаћања добављачима за лекове и помагала која се пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и за ткзв. ручну продају. Фактуре испостављене од добављача су „мешовите“, односно нису раздвојене на лекове и помагала намењена осигураницима Републичког фонда и лекове и помагала намењена за продају осталим лицима.

Обавезе према добављачима евидентирани на конту 25211112 - Добављачи за лекове позитивна листа Т-15 и конту 25211116 - Добављачи за увозне лекове - тендер позитивна листа, измирују се са буџетског рачуна (након увида у рашчлањене картице по изворима финансирања), док се обавезе према добављачима евидентирани на конту 25111117 - Добављачи - призма-апарати/уговор са пенз., измирују са сопственог рачуна Апотеке.

Напред утврђено односи се на период 01.05-31.12.2013. године, за 2014. годину и за период 01.01-27.04.2015. године.

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

У складу са напред наведеним од стране одговорног лица Апотеке, а на захтев надзорника осигурања, сачињена је Табела бр. 14, односно, на основу увида у аналитичке картице конта 25211112 - Добављачи за лекове позитивна листа Т-152 и конта 25211116-Добављачи за увозне лекове - тендер позитивна листа, сачињен је преглед почетног стања, створених и измирених обавеза према добављачима за лекове и помагала који се у апотеци издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, али и за лекове и помагала који се продају осталим лицима ткзв. ручна продаја (а налазе се на „позитивној листи“). Након увида у аналитичке картице Апотеке - обавеза према добављачима, каса сконта, трошкова и др. надзорници осигурања су извршили контролу истог.

Табела бр. 14

Добављач	Стање обавеза на дан 01.05.2013. г	Створене обавезе у периоду 01.05- 31.12.2013. г	Укупне обавезе	Каса сконто	Укупне обавезе умањене за каса сконто	Измилрене обавезе у периоду 01.05- 31.12.2013. г	Стање дуга на дан 31.12.2013. г
0	1	2	3(1+2+4)	4	5(3-4)	6	7(5-6)
ACTERRNA D.O.O.	6.875.543,36	-15.506.601,15	-8.631.057,79		-8.631.057,79	-8.631.057,79	0,00
ADOC	10.822.531,17	31.302.426,67	42.149.004,96	24.047,12	42.124.957,84	10.815.000,00	31.309.957,84
APOTEKA BEOGRAD	-0,02	38.436,18	38.436,16		38.436,16	38.436,16	0,00
BEOLEK	26.463,21	166.276,80	194.226,52	1.486,51	192.740,01	145.125,61	47.614,40
DIONIS PHARM DOO	20.698.281,54		20.698.281,54		20.698.281,54	20.698.281,54	0,00
EPSILON RESEARCH	-0,06	2.159.796,99	2.159.796,93		2.159.796,93	1.803.867,98	355.928,95
ERMA	24.948.449,89	12.929.484,73	37.881.416,86	3.482,24	37.877.934,62	21.540.605,55	16.337.329,07
FARMA LOGIST	39.407.085,52	27.817.645,19	67.283.725,35	58.994,64	67.224.730,71	38.453.198,95	28.771.531,76
FARMACIJA KORPR.INTER.U STECAJ	9.853.884,85		9.853.884,85		9.853.884,85	4.370.119,32	5.483.765,53
FARMEKS	0,00	16.591.719,76	16.591.719,76		16.591.719,76		16.591.719,76
GROSIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HEMOPARM	76.041.600,08	1.295.326,71	77.515.836,76	178.909,97	77.336.926,79	15.000.000,00	62.336.926,79
HERBAFARM DOO	28.332.021,51	10.399.745,12	38.731.766,63		38.731.766,63	38.731.766,63	0,00
INO-PHARM DOO	2.410.270,38	3.570.536,79	5.980.807,17		5.980.807,17	4.791.782,55	1.189.024,62
INPHARM CO	16.543.296,67	8.406.632,26	25.177.956,36	228.027,43	24.949.928,93	24.624.280,81	325.648,12
KEPROM BEOGRAD	0,00	21.862,61	39.010,28	17.147,67	21.862,61		21.862,61
LIFE-LEK DOO	66.498.625,52	17.333.845,50	83.844.936,92	12.465,90	83.832.471,02	31.328.253,77	52.504.217,25
MAGNA FARMACIJA	2.806.800,60	6.323.142,96	9.129.943,56		9.129.943,56	5.614.953,80	3.514.989,76
MEDICOM	33.325.843,79	6.988.402,58	40.360.467,93	46.221,56	40.314.246,37	26.290.000,00	14.024.246,37
ME DIK TT	1.531.939,98	3.443.123,16	5.089.049,58	113.986,44	4.975.063,14	3.655.003,18	1.320.059,96
MEDIKUNION DOO	13.767,84	48.146,40	61.914,24		61.914,24	43.953,84	17.960,40
MEDINIC	79.500,96	305.182,08	384.683,04		384.683,04	272.145,52	112.537,52
NELT CO D.O.O.		5.767.493,42	5.984.765,28	217.271,86	5.767.493,42	400.000,00	5.367.493,42
PHARMASWISS	20.975.456,37	0,00	20.975.456,37		20.975.456,37	0,00	20.975.456,37
PHARMA FUTURA doo	0,00	2.531,41	2.531,41		2.531,41		2.531,41
PHARMA VERA DOO	0,00	3.822.252,63	3.822.252,63		3.822.252,63	3.822.252,63	0,00
PHOENIX PHARMA	78.554.446,78	44.785.966,46	123.783.795,84	443.382,60	123.340.413,24	17.476.648,16	105.863.765,08
PRIZMA	153.028,74	238.790,64	391.819,38	0,00	391.819,38	231.767,54	160.051,84
SIMBEX	212.951,41	220.643,10	433.594,51	0,00	433.594,51	287.614,94	145.979,57
SPEKTOL DOO	84.801,60		84.801,60	0,00	84.801,60	84.801,60	0,00

TEHNO-MEDING DOO	20.692,80	20.692,80	41.385,60	0,00	41.385,60	41.385,60	0,00
UNIFARM MEDICOM	7.550.557,96		7.550.557,96	0,00	7.550.557,96	4.900.000,00	2.650.557,96
VEGA	10.689.703,10		10.689.703,10	0,00	10.689.703,10	10.689.703,10	0,00
VELEFARM INVEST-U STEČAJU	17.268.325,12	0,00	17.268.325,12	0,00	17.268.325,12	0,00	17.268.325,12
VELEFARM-VFB-U STEČAJU	76.320.464,10	0,00	76.320.464,10	0,00	76.320.464,10	0,00	76.320.464,10
VELEXFARM DOO	0,28		0,28	0,00	0,28	0,28	0,00
VETFARM AD-U STEČAJU	2.511.084,68		2.511.084,68	0,00	2.511.084,68	300.000,00	2.211.084,68
VETFARM-LOGIST	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00	750.000,00
VETPROM-HEMIKALIJE-U STEČAJU	11.376.231,08	0,00	11.376.231,08	0,00	11.376.231,08	0,00	11.376.231,08
ŽIZNI EXP-IMP.	2.292.712,11	49.140.188,63	51.432.900,74	0,00	51.432.900,74	50.929.835,50	503.065,24
Укупно	568.976.362,92	237.633.690,43	807.955.477,29	1.345.423,94	806.610.053,35	328.749.726,77	477.860.326,58

Неизмирене обавезе апотеке према добављачима за лекове и помагала, према подацима исказаним у претходној табели на дан 31.12.2013. године, износе 477.860.326,58 динара, од чега је 311.332.906,83 динара обавеза било у доспећу.

Увидом у картице 352153- Остала ванбиласна пасива-бонитети, утврђено је да се на истим евидентирају књижна одобрења добављача, каса сконто, испостављена на име оствареног укупног промета у претходном периоду. За период контроле на истој је евидентирано 1.590.601,76 динара. С обзиром да се на истом конту књиже каса сконто остварена по основу добијених одобрења за промет робе са „позитивне листе“ (исто подразумева бонитете добијене од добављача за вредност промета робе - лекова и помагала набављене за осигуранике на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и за промет робе набављене ради даље продаје - ручна продаја) и „негативне листе“ (иста подразумева добијене бонитете за промет робе набављене ради даље продаје - ручне продаје), од стране одговорног лица Апотеке извршено је раздвајање исте, тако да се 1.345.423,94 динара односи на књижна одобрења за робу са „позитивне листе“ (исто је приказано у претходној табели).

Контролом је утврђено и да је у посматраном периоду контроле Апотека остварила и попусте по основу натуралног рабата. На картици Апотеке конто 2521118 – Добављачи натурални рабат евидентирано је 3.984.920,29 динара (Zdravije life doo, рн. 05011/13 од 23.09.2013. године ; Егма doo рн.208567-2013 од 27.11.2013.године и Егма doo рн.208378-2013 од 21.11.2013.године). На наведеним рачунима исказан је натурални рабат 100%.

На конту 5231111 – Залихе робе за даљу продају – позитивна листа, евидентирани су издаци за лекове и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и за ручну продају, а који су се налазили на „позитивној листи“ и то у износу од 318.231.963,08 динара. Наведена картица рашчлањена је и по изворима финансирања, те је утврђено да су сви издаци плаћени са буџетског рачуна. На конту 5231112 Залихе робе за даљу продају – негативна листа,

Апотека евидентира издатке за лекове и помагала за ручну продају. Наведена картица рашчлањена је по изворима финансирања, те је утврђено да су сви издаци плаћени са сопственог рачуна.

У складу са утврђеним у наредној табели дат је приказ трошења средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.05-31.12.2013. године.

Табела број 15.

Пренета средства РФЗО (без ПДВ)	Приход од партиципације и учешћа (без ПДВ)	Укупно остварена маржа од примања РФЗО	Пренета средства РФЗО (без ПДВ) и партиципација (без ПДВ) умањени за маржу	Издаци за набавку лекова и помагала на терет РФЗО	Разлика
1	2	3	4 (1+2-3)	5	6 (4-5)
304.466.567,94	48.923.380,51	36.249.242,50	317.140.705,95	318.231.963,08	-1.091.257,13

Констатује се да је Апотека, у периоду 01.05-31.12.2013. 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 1.091.257,13 динара је исплаћена делом из почетног стања са буџетског рачуна Апотеке (Извод Министарства финансија, Управе за трезор бр.82 од 01.05.2013. године у износу од 397.205,83 динара), док је преостали део средстава исплаћен из сопствених прихода пребачених на буџетски рачун. Наиме, Апотека је у периоду 01.05.-31.12.2013. године, извршила пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун у укупном износу од 55.680.350,66 динара (Изводи Министарства финансија, Управе за трезор за 2013. годину, бројеви извода: 85, 95, 108, 124, 130, 134, 135, 138, 147, 157, 159, 167, 174, 175, 179, 186, 187, 188, 196, 197, 203, 206, 207, 212, 216, 226, 227, 237, 251 и 252. Преноси средства се врше на основу усменог захтева одговорног лица Апотеке. Пренос средстава вршен је за исплату плата и за исплату насталих обавеза према добављачима за лекове и помагала.

У периоду 01.05-31.12.2013. године Апотеци су добављачи књижним одобрењима – по основу бонитета- каса сконта (за набављену робу са „позитивне листе“), извршили умањење обавеза у укупном износу од 1.345.423,94 динара (са ПДВ-ом), што умањено за ПДВ износи 1.245.762,90 динара.

У периоду 01.05-31.12.2013. године Апотеци су добављачи испоставили и фактуре на име натуралног рабата, по основу остварене вредности набавке лекова и помагала (за набављену робу са „позитивне листе“) у износу од 3.984.920,29 динара (са ПДВ-ом), што умањено за ПДВ износи 3.689.618,90 динара.

На овај начин је увећана разлика између цене лекова и помагала по којој Републички фонд плаћа апотеци и набавне цене лекова и помагала по којој Апотека плаћа добављачу, самим тим смањена је укупна набавна вредност лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно за исти износ Апотека је требала да умањи своја потраживања према РФЗО.

## 2. Период јануар-децембар 2014. године

### 2.1. Уговорена средства за 2014. годину

Апотека је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ Панчево, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину, 02 број: 54-3080/2013-167 од 30.12.2013. године, Анекса Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину, 02 број: 54-3080/2014-167 од 29.12.2014. године и Анекс Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2014. годину, 02 број: 54-535/2015-167 од 23.02.2015. године.

Табела бр.16

Назив	Уговорена средства	Анекс I Уговора	Анекс II Уговора
Број Уговора	02 број: 54-3080/2013 -167	02 број: 54-3080/2014 - 167	02 број: 54-535/ 2015 -167
Датум	30.12.2013. године	29.12.2014. године	23.02.2015. године
Лекови на рецепт	-	338.425.000,00	334.898.491,00
Поједина помагала	-	34.325.000,00	35.746.108,00
УКУПНО	-	372.750.000,00	370.644.599,00
Партиципација	-	61.539.000,00	-
Укупно без партиципације	-	311.211.000,00	-

Напомена: у табели су исказани само подаци дефинисани Уговором, односно анексима Уговора за 2014. годину.

Чланом 14. Уговора за 2014. годину, Републички фонд се обавезао да Апотеци изврши плаћање накнаде по испостављеној факутури за издате лекове и помагала на основу:

- набавне цене лека, која не може бити виша од цене лека која је утврђена Листом лекова;
- трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12% који се обрачунавају на veleпродајну цену. За лекове који се користе за лечење ХИВ инфекције признају се трошкови промета на мало од 6% на veleпродајну цену;
- набавну цену помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена Правилником о уговарању;
- трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала;
- поред цена за издате лекове и помагала, Апотеци се признаје и порез на додатну вредност у складу са законом којим се уређује порез на доодатну вредност.

По спроведеном Коначном обрачуну за 2013. годину дуг РФЗО према Апотеци износио је 77.561.557,00 динара за лекове на рецепт и поједина помагала, док је дуг РФЗО по спроведеном Коначном обрачуну за 2014. годину износио 58.172.299,00

динара (од тога за лекове на рецепт 55.021.885,00 динара и за помагала у апотеци 3.150.414,00 динара),

У току 2014. године дуг РФЗО је смањен за 19.389.258,00 динара.

## **2.2. Примања Апотеке од издавања лекова и појединих помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду јануар-децембар 2014. године**

Увидом у финансијске картице Републичког фонда, као и у финансијске картице Апотеке, а по извршеном сравњењу књиговодствених података, констатовано је да су у периоду 01.01-31.12.2014. године од стране РФЗО-а, Апотеци за издате лекове на рецепт пренета средства у укупном износу од 354.095.819,49 динара.

Табела бр.17

Датум преноса / 2014. године	Пренета средства од стране РФЗО за лекове који се издају на лекарски рецепт
28.01.	11.998.979,62
07.02.	14.808.172,63
20.02.	15.443.456,84
04.03.	15.984.302,29
17.03.	15.984.302,28
01.04.	13.701.323,36
17.04.	13.701.323,37
30.04.	13.126.092,56
15.05.	13.126.092,55
30.05.	12.894.777,64
12.06.	12.894.777,65
11.07.	14.459.416,01
29.07.	14.459.416,01
31.07.	14.593.039,32
29.08.	14.593.039,32
19.09.	13.956.244,06
30.09.	13.956.244,06
21.10.	14.534.628,16
10.11.	14.534.628,16
21.11.	19.512.301,29
12.12.	21.914.488,63
18.12.	17.655.347,02
31.12.	26.263.426,66
Укупно:	354.095.819,49

Увидом у финансијске картице Републичког фонда, као и у финансијске картице Апотеке, констатовано је да су у периоду 01.01-31.12.2014. године од стране Републичког фонда, Апотеци за издата помагала пренета средства у укупном износу од 35.938.037,27 динара.

Табела бр.18

Датум преноса /2014. година	Пренета средства од стране РФЗО за помагала која се издају на лекарски рецепт
27.01.	3.342.343,06
27.02.	2.627.492,99
26.03.	3.430.193,98
25.04.	2.731.941,47
28.05.	3.249.318,84
25.06.	2.998.006,99
22.07.	2.656.886,95
22.08.	3.013.543,31
24.09.	3.285.551,57
27.10.	3.018.276,83
25.11.	2.870.109,18
23.12.	2.714.372,10
Укупно:	35.938.037,27

У наредном табеларном приказу дат је преглед пренетих средстава Апотеци умањених за обрачунати порез на додатну вредност.

Табела бр.19

Назив	Прилив РФЗО	Партиципација	Укупна примања	ПДВ из прилива	ПДВ из партиципације	Укупан ПДВ	Примања
0	1	2	3 (1+2)	4	5 (2-(2/1,1))	6 (4+5)	7 (3-6)
Лекови	354.095.819,49	73.974.769,82	428.070.589,31	30.960.662,65	6.724.979,07	37.685.641,72	390.384.947,59
Помагала	35.938.037,27	0,00	35.938.037,27	3.140.739,10	0,00	3.140.739,10	32.797.298,17
Укупно:	390.033.856,76	73.974.769,82	464.008.626,58	34.101.401,75	6.724.979,07	40.826.380,82	423.182.245,76

Пренета средства и наплаћена партиципација умањена за обрачунати ПДВ износе 423.182.245,76 динара и састоје се из трошкова промета на мало (марже) и набавне цене издатих лекова и помагала. Наиме, на конту 8231212– Примања од продаје робе за даљу продају-ручна продаја, прокњижен је укупан приход у износу од 271.224.681,08 динара. Након раздвајања картице по изворима финансирања, утврђено је да од тога 73.974.769,82 динара се односи на наплаћену партиципацију за лекове и помагала (са ПДВ-ом) од осигураника РФЗО-а, износ од 230.614.459,04 динара се односи на приход Апотеке од комерцијалне продаје лекова и помагала (са ПДВ-ом) док се 33.364.195,97 динара, односи на укупно сторниран ПДВ(од комерцијалног прихода и наплате партиципације од осигураника РФЗО).

На конту 8231211 - Примања од продаје робе за даљу продају -Филијала Панчево књижен је износ од 355.932.455,01 динара (без ПДВ-а).

На конту 3511521 - Остала ванбилансна актива - ПДВ наплаћен од РФЗО евидентиран је износ од 34.101.401,75 динара (Напомена је да је у Табели бр. 29, ПДВ из прилива за лекове и ПДВ из прилива за помагала исказан на основу укупно књиженог ПДВ-а, односно процентуалног учешћа Прилива РФЗО за лекове и Прилива РФЗО за помагала, у укупном Приливу РФЗО - из разлога књижена фактура са ПДВ стопом од 8% и са ПДВ стопом од 10%)

У Табели бр. 19, исказана је наплаћена партиципација, док фактурисана партиципација износи 74.547.563,54 динара. Према усменом образложењу одговорног лица разлика истог односи се на пазар од краја године, уплаћен првог дана наредне године.

У периоду 01.01-31.12.2014. године Апотека је из прихода по основу издавања лекова и помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања остварила укупну маржу у износу од 43.088.393,21 динара. У наредном табеларном прегледу приказана је структура марже по основу издавања лекова на рецепт и помагала која се издају преко апотеке.

Табела бр.20

Опис	Примања	Маржа
Лекови	323.135.156,84	34.621.623,95
Помагала	32.797.298,17	1.261.434,54
Међузбир	355.932.455,01	35.883.058,49
Партиципација без ПДВ-а	67.249.790,75	7.205.334,72
Укупно:	423.182.245,76	43.088.393,21

### 2.3. Обавезе према добављачима за лекове и поједина помагала

Евиденција Апотеке везано за добављаче описана је у тачки 1.3 Поглавља III, Записника.

Од стране одговорног лица Апотеке, а на захтев надзорника осигурања, сачињена је Табела бр. 21, односно, на основу увида у аналитичке картице конта 25211112 - Добављачи за лекове позитивна листа Т-152 и конта 25211116-Добављачи за увозне лекове - тендер позитивна листа, сачињен је преглед почетног стања, створених и измирених обавеза према добављачима за лекове и помагала који се у апотеци издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, али и за лекове и помагала који се продају осталим лицима ткзв. ручна продаја (а налазе се на „позитивној листи“). Након увида у аналитичке картице Апотеке - обавеза према добављачима, каса сконта, трошкова и др. надзорници осигурања су извршили контролу истог.



Табела бр.21

Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2014. г	Створене обавезе у периоду 01.01- 31.12.2014. г	Укупне обавезе	Каса сконто	Укупне обавезе умањене за Каса сконто	Измирене обавезе у периоду 01.01- 31.12.2014. г	Стање дуга на дан 31.12.2014. г
0	1	2	3(1+2)	4	5(3-4)	6	7(5-6)
ACTERRNA D.O.O.	0,00	224.339,50	224.339,50		224.339,50	224.339,50	0,00
ADOC	31.309.957,84	17.909.802,86	49.219.760,70		49.219.760,70	36.234.425,47	12.985.335,23
ANLEK DOO		7.007,53	7.007,53	7.007,53	0,00	0,00	0,00
APOTEKA BEOGRAD	0,00	69.685,00	69.685,00		69.685,00	65.703,00	3.982,00
BEOLEK	47.614,40	296.604,00	344.218,40		344.218,40	344.218,40	0,00
BRAF		108.223,50	108.223,50		108.223,50	92.496,80	15.726,70
EPSILON RESEARCH	355.928,95	2.970.041,58	3.325.970,53		3.325.970,53	2.555.773,85	770.196,68
ERMA	16.337.329,07	21.752.400,76	38.089.729,83		38.089.729,83	28.059.090,20	10.030.639,63
ERMA LOGIST	28.771.531,76	80.348.388,12	109.119.919,88		109.119.919,88	43.761.000,00	65.358.919,88
FARMACIJA KORPR.INTER.U STECAJ	5.483.765,53	0,00	5.483.765,53		5.483.765,53	3.550.000,00	1.933.765,53
FARMEKS	16.591.719,76	3.515.350,96	20.107.070,72		20.107.070,72	4.150.000,00	15.957.070,72
GROSIS		9.386,92	9.386,92		9.386,92	9.386,92	0,00
HEMOFARM	62.336.926,79	31.804,08	62.368.730,87		62.368.730,87	62.368.730,87	0,00
HERBAFARM DOO	0,00	7.611.585,62	7.611.585,62		7.611.585,62	7.380.000,00	231.585,62
INO-PHARM DOO	1.189.024,62	6.561.068,28	7.750.092,90		7.750.092,90	5.729.408,94	2.020.683,96
INPHARM CO	325.648,12	6.448.808,78	6.774.456,90	2.880,00	6.771.576,90	4.159.811,17	2.611.765,73
KEPROM BEOGRAD	21.862,61	0,00	21.862,61		21.862,61	21.862,61	0,00
LIFE-LEK DOO	52.504.217,25	5.874,00	52.510.091,25	8.979,30	52.501.111,95	30.902.636,57	21.598.475,38
MAGNA FARMACIJA	3.514.989,76	8.870.921,56	12.385.911,32		12.385.911,32	4.555.005,76	7.830.905,56
MEDICOM	14.024.246,37	0,00	14.024.246,37		14.024.246,37	14.024.246,37	0,00
MICO PHARM SARVIS		5.715,23	5.715,23	5.715,23	0,00	0,00	0,00
MEDIK TT	1.320.059,96	6.187.465,52	7.507.525,48		7.507.525,48	2.288.343,96	5.219.181,52
MEDIKUNION DOO	17.960,40	205.139,00	223.099,40		223.099,40	154.134,90	68.964,50
MEDINIC	112.537,52	1.094.445,00	1.206.982,52		1.206.982,52	666.303,67	540.678,85
NELT CO D.O.O.	5.367.493,42	0,00	5.367.493,42		5.367.493,42	2.550.000,00	2.817.493,42
NEOMEDICA NOVI SAD		62.307,90	62.307,90		62.307,90		62.307,90
NS-PHARM		134.338,09	134.338,09	134.338,09	0,00	0,00	0,00
PANONIJA PHARM doo		2.577.656,40	2.577.656,40		2.577.656,40	0,00	2.577.656,40
PHARMASWISS	20.975.456,37	0,00	20.975.456,37		20.975.456,37	6.200.000,00	14.775.456,37
PHARMA FUTURA	2.531,41	0,00	2.531,41		2.531,41	2.531,41	0,00

doo							
PHOENIX PHARMA	105.863.765,08	145.442.124,75	251.305.889,83	198.233,65	251.107.656,18	36.870.000,00	214.237.656,18
PRIZMA	160.051,84	603.810,55	763.862,39		763.862,39	567.816,04	196.046,35
SINOFARM		33.007,26	33.007,26		33.007,26	25.390,20	7.617,06
SIMBEX	145.979,57	0,00	145.979,57		145.979,57	145.979,57	0,00
SPEKTOL DOO	0,00	100.230,90	100.230,90		100.230,90	0,00	100.230,90
TEHNO-MEDING DOO	0,00	5.027,00	5.027,00		5.027,00	5.027,00	0,00
UNIFARM MEDICOM	2.650.557,96	0,00	2.650.557,96		2.650.557,96	1.750.000,00	900.557,96
VEGA	0,00	46.739.384,89	46.739.384,89		46.739.384,89	500.000,00	46.239.384,89
VELEFARM INVEST-U STECAJU	17.268.325,12	-16.558.594,27	709.730,85		709.730,85	0,00	709.730,85
VELEFARM-VFB-U STECAJU	76.320.464,10		76.320.464,10		76.320.464,10	2.125.000,00	74.195.464,10
.EXFARM DOO	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
VETFARM AD-U STECAJU	2.211.084,68	0,00	2.211.084,68		2.211.084,68	2.211.084,68	0,00
VETFARM LOGIST	750.000,00	0,00	750.000,00		750.000,00	400.000,00	350.000,00
VETPROM-HEMIKALIJI U STECAJU	11.376.231,08	-11.376.231,08	0,00		0,00	0,00	0,00
ŽIZNI EXP.-IMP.	503.065,24	98.610.847,42	99.113.912,66		99.113.912,66	99.023.000,00	90.912,66
Укупно:	477.860.326,58	430.607.967,61	908.468.294,19	357.153,80	908.111.140,39	403.672.747,86	504.438.392,53

Неизмирене обавезе апотеке према добављачима за лекове и помагала рема подацима исказаним у претходној табели на дан 31.12.2014. године износе 504.438.392,53 динара, од чега је 379.120.027,22 динара у доспећу.

Увидом у картице 352153- Остала ванбиласна пасива-бонитети, утврђено је да се на истим евидентирају књижна одобрења добављача, каса сконто, испостављена на име оствареног укупног промета у претходном периоду. За период контроле на истој је евидентирано је 357.153,80 динара. С обзиром да се на истом конту књиже каса сконта остварена по основу добијених одобрења за промет робе са „позитивне листе“ (исто подразумева бонитете добијене од добављача за вредност промета робе - лекова и помагала набављене за осигуранике на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и за промет робе набављене ради даље продаје-ручна продаја) и „негативне листе“ (иста подразумева добијене бонитете за промет робе набављене ради даље продаје-ручне продаје), од стране одговорног лица Апотеке извршено је раздвајање исте и утврђено је да се целокупан износ од 357.153,80 динара односи на књижна одобрења за робу са „позитивне листе“ (исто је приказано у претходној табели).

Контролом је утврђено и да је у посматраном периоду контроле Апотека остварила и попусте по основу натуралног рабата. На картици Апотеке конто 25211118 – Добављачи натурални рабат евидентирано је 594.666,28 динара. Од тога 500.910,06 динара, се односи на бонитете-натуралне рабате за промет лекова и помагала са

„позитивне листе“, што умањено за ПДВ износи 455.372,78 динара (In Farm рн.1114/4589 од 26.11.2014. године; In Farm рн.1114/4590 од 26.11.2014. године; In Farm рн.1214/3918 од 17.12.2014. године; In Farm рн.1214/3915 од 17.12.2014. године; In Farm рн.1014/3196 од 15.10.2014. године; In Farm рн.1014/3193 од 15.10.2014. године; Medicom рн.00/140106314 од 04.02.20104. године; ).

На наведеним рачунима исказан је натурални рабат 100%.

На конту 5231111– Залихе робе за даљу продају – позитивна листа, евидентирани су издаци за лекове и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и за ручну продају, а који су се налазили на „позитивној листи“ и то у износу од 370.824.058,98 динара. Наведена картица рашчлањена је и по изворима финансирања, те је утврђено да су сви издаци плаћени са буџетског рачуна.

На конту: 5231112 - Залихе робе за даљу продају – негативна листа, евидентирани су издаци за набавку лекова и помагала који су намењени за ткзв. ручну продају у износу 102.277.429,88 динара. Наведена картица рашчлањена је и по изворима финансирања, те је утврђено да су сви издаци плаћени са сопственог рачуна.

У складу са напред наведеним у наредној табели дат је приказ трошења средстава обавезног здравственог осигурања:

Табела бр.22

Пренета средства РФЗО (без ПДВ)	Приход од партиципације и учешћа (без ПДВ)	Укупно остварена маржа од примања РФЗО	Пренета средства РФЗО (без ПДВ) и партиципација (без ПДВ) умањени за маржу	Издаци за набавку лекова и помагала на терет РФЗО	Разлика
1	2	3	4 (1+2-3)	5	6 (4-5)
355.932.455,01	67.249.790,75	43.088.393,21	380.093.852,54	370.824.058,98	9.269.793,56

Констатује се да је Апотека, у периоду 01.01-31.12.2014. године, средства која је РФЗО пренео за измиривање обавеза према добављачима за лекове и помагала који се издају на терет обавезног здравственог осигурања (без ПДВ-а) и средства од наплаћене партиципације и учешћа осигураних лица (без ПДВ-а), делом ненаменски искористила за измиривање обавеза према добављачима. Наиме, мање утрошени издаци од пренетих средстава (умањених за ПДВ и маржу) у износу од 9.269.793,56 динара се делом налазе у салду неутрошених средстава на буџетском рачуну Апотеке (Извод Министарства финансија, Управе за трезор, бр. 252 од 31.12.2014. године, неутрошена средства у износу од 2.403.250,91 динара), док је остали део средстава Републичког фонда ненаменски утрошен за исплату осталих трошкова Апотеке (за лекове и помагала са „позитивне листе“, а намењени за ручну продају и за плате), у износу од 6.866.542,65 динара.

У периоду 01.01-31.12.2014. године Апотеци су добављачи књижним одобрењима по основу бонитета – каса сконта- извршили умањење обавеза у укупном износу од 357.153,80 динара (са ПДВ-ом), што умањено за ПДВ од 10%, износи 324.685,27 динара.

У периоду 01.01-31.12.2014. године Апотеци су добављачи испоставили фактуре - натурални рабат, по основу остварене вредности набавке лекова и помагала са

„позитивне листе“ у укупном износу од 500.910,06 динара, што умањено за ПДВ износи 455.372,78 динара.

На овај начин је увећана разлика између цене лекова и помагала по којој Републички фонд плаћа апотеци и набавне цене лекова и помагала по којој Апотека плаћа добављачу, самим тим смањена је укупна набавна вредност лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно за исти износ Апотека је требала да умањи своја потраживања према РФЗО.

### **3. Период 01.01-27.04.2015. године**

#### **3.1. Уговорена средства за 2015. годину**

Апотека је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ Панчево, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2015. годину, 02 број: 54-225/2015-167 од 25.01.2015. године и Анекс Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2015. годину, 02 број: 54-478/2015-167 од 13.02.2015. године.

Чланом 14. Уговора наводи се да је укупна накнада Апотеци према Предрачуну средстава за 2015. годину износи 347.621.000,00 динара, односно без партиципације 290.651.000,00 динара.

Табела бр.23

Назив	Уговорена средства	Анекс I Уговора
Број Уговора	02 број: 54-225/2015-167	02 број: 54-478/2015-167
Датум	25.01.2015. године	13.02.2015. године.
Лек на рецепт	-	313.296.000,00
Поједина помагала	-	34.325.000,00
У К У П Н О	347.621.000,00	347.621.000,00
Партиципација	-	56.970.000,00
Укупно без партиципације	290.651.000,00	290.651.000,00

Такође, чл 14. Уговора, Републички фонд се обавезао да Апотеци изврши плаћање накнаде по испостављеној фактури за издате лекове и помагала на основу:

- набавне цене лека, која не може бити виша од цене лека која је утврђена Листом лекова;
- трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12% који се обрачунавају на велепродајну цену. За лекове који се користе за лечење ХИВ инфекције признају се трошкови промета на мало од 6% на велепродајну цену;
- набавну цену помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена Правилником о уговарању;
- трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала;
- поред цена за издате лекове и помагала, Апотеци се признаје и порез на додатну вредност у складу са законом којим се уређује порез на доодатну вредност.

Цена лека утврђена на начин из става 2. овог члана примењује се до окончања поступка централизоване јавне набавке коју за потребе Апотека из Плана мреже спроводи Републички фонд, у складу са актом Владе РС. По окончању поступка централизоване јавне набавке примењују се цене лекова постигнуте у том поступку. Цена лекова које су постигнуте у поступку централизоване јавне набавке објављују се на порталу РФЗО за здравствене установе у делу „рецепти и помагала“.

### 3.2. Примања Апотеке од издавања лекова и појединих помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-27.04.2015. године

Увидом у финансијске картице Републичког фонда, као и у картице Апотеке, констатовано је да су у периоду 01.01-27.04.2015. године од стране РФЗО-а, Апотеци за издате лекове на рецепт пренета средства у укупном износу од 82.058.701,52 динара.  
Табела бр.24

Датум преноса /2015. година	Пренета средства од стране РФЗО за лекове који се издају на лекарски рецепт
20.01.	13.297.278,08
05.02.	13.297.278,08
23.02.	14.213.664,27
05.03.	14.213.664,27
26.03.	8.483.431,71
08.04.	8.483.431,71
23.04.	10.069.953,40
Укупно:	82.058.701,52

Увидом у финансијске картице Републичког фонда, као и у картице Апотеке, констатовано је да су у периоду 01.01-27.04.2015. године од стране Републичког фонда Апотеци за издата помагала пренета средства у укупном износу од 11.968.472,93 динара (Табела број 25)

Табела бр.25

Датум преноса /2014. година	Пренета средства од стране РФЗО за помагала која се издају на лекарски рецепт
26.01.	3.150.414,07
27.02.	2.532.814,96
24.03.	2.546.425,36
23.04.	3.738.818,54
Укупно:	11.968.472,93

У наредном табеларном приказу дат је преглед пренетих средстава Апотеци умањених за обрачунати порез на додату вредност (Табела број 26).

Табела бр.26

Назив	Прилив РФЗО	Партиципација	Укупна примања	ПДВ из прилива	ПДВ из партицип.	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	82.058.701,52	17.535.189,86	99.593.891,38	7.459.881,96	1.594.108,17	9.053.990,13	90.539.901,25
Помагала	11.968.472,93	0,00	11.968.472,93	1.088.042,99	0,00	1.088.042,99	10.880.429,94
Укупно	94.027.174,45	17.535.189,86	111.562.364,31	8.547.924,95	1.594.108,17	10.142.033,12	101.420.331,19

Пренета средства и наплаћена партиципација умањена за обрачунати ПДВ износе 101.420.331,19 динара и састоје се из трошкова промета на мало (марже) и набавне цене издатих лекова и помагала. Наиме, на конту 8231212 – Примања од продаје робе за даљу продају-ручна продаја, прокњижен је укупан приход у износу од 69.665.662,15 динара. Након раздвајања картице по изворима финансирања, утврђено је да се од тога 17.535.189,86 динара се односи на наплаћену партиципацију за лекове и помагала (са ПДВ-ом) од осигураника РФЗО-а, износ од 60.787.607,93 динара се односи на приход Апотеке од ручне продаје(са ПДВ-ом), док се 8.657.135,64 динара, односи на укупно сторниран ПДВ (ПДВ од ручне продаје и ПДВ на наплаћену партиципацију од осигураника РФЗО).

На конту 8231211-Примања од продаје робе за даљу продају - Филијала Панчево књижен је износ од 85.479.249,49 динара (без ПДВ-а).

На конту 3511521 - Остала ванбилансна актива-ПДВ наплаћен од РФЗО евидентирани је износ од 8.547.924,96 динара.

У периоду 01.01-27.04.2015. године Апотека је из прихода по основу издавања лекова и помагала на терет средстава обавезног здравственог осигурања остварила укупну маржу у износу од 10.119.181,78 динара. У наредном табеларном прегледу приказана је структура марже по основу издавања лекова на рецепт и помагала која се издају преко апотеке.

Табела бр.27

Опис	Примања	Маржа
Лекови	74.598.819,56	7.992.730,67
Помагала	10.880.429,94	418.478,07
Међузбир	85.479.249,50	8.411.208,74
Партиципација без ПДВ-а	15.941.081,69	1.707.973,04
Укупно	101.420.331,19	10.119.181,78

### 3.3. Обавезе према добављачима за лекове и поједина помагала

Евиденција Апотеке везано за добављаче описана је у тачки 1.3 , Поглавља III, Записника.

Од стране одговорног лица Апотеке, а на захтев надзорника осигурања, сачињена је Табела бр. 28, односно, на основу увида у аналитичке картице конта 25211112 - Добављачи за лекове позитивна листа Т-152 и конта 25211116-Добављачи за увозне лекове - тендер позитивна листа, сачињен је преглед почетног стања, створених и измирених обавеза према добављачима за лекове и помагала који се у апотеци издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, али и за лекове и помагала који се продају осталим лицима ткзв. ручна продаја (а налазе се на „позитивној листи“). Након увида у аналитичке картице Апотеке - обавеза према добављачима, каса сконта, картице трошкова и др. надзорници осигурања су извршили контролу истог.

Табела бр.28

Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2015. г	Створене обавезе у периоду 01.01-27.04.2015. г	Укупне обавезе	Каса сконто	Укупне обавезе умањене за каса сконто	Измирене обавезе у периоду 01.01-27.04.2015. г	Стање дуга на дан 27.04.2015. г
0	1	2	3(1+2)	4	6(3-4-5)	7	8(6-7)
ADOC	12.985.335,23	3.009.725,09	15.995.060,32		15.995.060,32	14.771.138,50	1.223.921,82
ANLEK DOO	0,00	26.186.535,30	26.186.535,30		26.186.535,30	26.099.647,61	86.887,69
APOTEKA BEOGRAD	3.982,00	34.842,50	38.824,50		38.824,50	14.932,56	23.891,94
BRAF	15.726,70	0,00	15.726,70		15.726,70	0,00	15.726,70
CITY PHARM	0,00	1.258.117,30	1.258.117,30		1.258.117,30	1.258.117,30	0,00
EPSILON RESEARCH	770.196,68	880.344,96	1.650.541,64		1.650.541,64	970.000,00	680.541,64
ERMA	10.030.639,63	230.929,27	10.261.568,90	12.991,88	10.248.577,02	2.540.000,00	7.708.577,02
FARMA LOGIST	65.358.919,88	517.982,63	65.876.902,51		65.876.902,51	13.280.000,00	52.596.902,51
FARMACIJA KORPR.INTER.U "ECAJ	1.933.765,53	0,00	1.933.765,53		1.933.765,53	0,00	1.933.765,53
FARMEKS	15.957.070,72	0,00	15.957.070,72		15.957.070,72	1.100.000,00	14.857.070,72
GROSIS	0,00	18.180,21	18.180,21		18.180,21	0,00	18.180,21
HERBAFARM DOO	231.585,62	-1.354.870,00	-1.123.284,38		-1.123.284,38	231.585,62	-1.354.870,00
INO-PHARM DOO	2.020.683,96	1.680.229,68	3.700.913,64		3.700.913,64	1.570.000,00	2.130.913,64
INPHARM CO	2.611.765,73	1.506.208,66	4.117.974,39	7.841,13	4.110.133,26	1.300.000,00	2.810.133,26
LIFE-LEK DOO	21.598.475,38	0,00	21.598.475,38		21.598.475,38	1.200.000,00	20.398.475,38
MAGNA FARMACIJA	7.830.905,56	2.641.598,52	10.472.504,08		10.472.504,08	2.700.000,00	7.772.504,08
MEDIK TT	5.219.181,52	1.811.160,68	7.030.342,20		7.030.342,20	2.700.000,00	4.330.342,20
MEDIKUNION DOO	68.964,50	0,00	68.964,50		68.964,50	0,00	68.964,50

MEDINIC	540.678,85	366.917,10	907.595,95		907.595,95	600.000,00	307.595,95
NELT CO D.O.O.	2.817.493,42	0,00	2.817.493,42		2.817.493,42	100.000,00	2.717.493,42
NEOMEDICA NOVI SAD	62.307,90	85.961,84	148.269,74		148.269,74	0,00	148.269,74
PANONIJA PHARM doo	2.577.656,40	765.089,82	3.342.746,22		3.342.746,22	0,00	3.342.746,22
PHARMASWISS	14.775.456,37	0,00	14.775.456,37		14.775.456,37	0,00	14.775.456,37
PHARMA VERA DOO	0,00	99.857,67	99.857,67		99.857,67	0,00	99.857,67
PHOENIX PHARMA	214.237.656,18	71.518.355,28	285.756.011,46	429.896,32	285.326.115,14	3.900.294,32	281.425.820,82
PRIZMA	196.046,35	210.922,80	406.969,15		406.969,15	296.046,35	110.922,80
SINOFARM	7.617,06	466.936,80	474.553,86		474.553,86	50.000,00	424.553,86
SPEKTOL DOO	100.230,90	72.549,42	172.780,32		172.780,32	50.000,00	122.780,32
UNIFARM MEDICOM	900.557,96	0,00	900.557,96		900.557,96	0,00	900.557,96
VEGA	46.239.384,89	0,00	46.239.384,89		46.239.384,89	50.000,00	46.189.384,89
VELEFARM INVEST-U STECAJU	709.730,85	0,00	709.730,85		709.730,85	0,00	709.730,85
VELEFARM- VFB-U STECAJU	74.195.464,10	0,00	74.195.464,10		74.195.464,10	2.770.000,00	71.425.464,10
VETFARM- LOGIST DOO U STECAJU	350.000,00	0,00	350.000,00		350.000,00	100.000,00	250.000,00
ŽIZNI EXP.-IMP.	90.912,66	24.079.309,21	24.170.221,87		24.170.221,87	23.968.259,69	201.962,18
Укупно:	504.438.392,53	136.086.884,74	640.525.277,27	450.729,33	640.074.547,94	101.620.021,95	538.454.525,99

Неизмирене обавезе апотеке према добављачима за лекове и помагала према подацима исказаним у претходној табели на дан 27.04.2015. године, износе 538.454.525,99 динара, од чега је 492.809.275,22 динара у доспећу.

Увидом у картице 352153- Остала ванбиласна пасива-бонитети, утврђено је да се на истим евидентирају књижна одобрења добављача, каса сконто, испостављена на име оствареног укупног промета у претходном периоду. За период контроле на истој је евидентирано је 569.343,21 динар. С обзиром да се на истом конту књиже каса сконта остварена по основу добијених одобрења за промет робе са „позитивне листе“(исто подразумева бонитете добијене од добављача за вредност промета робе - лекова и помагала набављене за осигуранике на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и за промет робе набављене ради даље продаје-ручна продаја) и „негативне листе“(иста подразумева добијене бонитете за промет робе набављене ради даље продаје-ручне продаје), од стране одговорног лица Апотеке извршено је раздвајање исте и утврђено је да се износ од 450.729,33 динара односи на књижна одобрења за робу са „позитивне листе“ (исто је приказано у претходној табели).

Контролом је утврђено и да је у посматраном периоду контроле Апотека остварила и попусте по основу натуралног рабата. На картици Апотеке конто 25211118 – Добављачи натурални рабат евидентирано је 12.090,90 динара и цео износ се односи



на рабат добијен од добављача по основу набавке робе намењене за ткзв. ручну продају.

На конту 5231111– Залихе робе за даљу продају – позитивна листа, прокњижени су издаци за набавку лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања као и за ручну продају, а који су се налазили на „позитивној листи“ и то у износу од 92.438.371,86 динара. Наведена картица рашчлањена је и по изворима финансирања, те је утврђено да су сви издаци плаћени са буџетског рачуна.

На конту: 5231112 - Залихе робе за даљу продају – негативна листа, евидентирани су издаци за набавку лекова и помагала који су намењени за ткзв.ручну продају у износу 19.265.755,47 динара. Наведена картица рашчлањена је и по изворима финансирања, те је утврђено да су сви издаци плаћени са сопственог рачуна.

У складу са напред наведеним у наредној табели дат је приказ трошења средстава обавезног здравственог осигурања:

Табела бр.29

Пренета средства РФЗО (без ПДВ)	Приход од партиципац. учешћа (без ПДВ)	Укупно остварена маржа од примања РФЗО	Пренета средства РФЗО (без ПДВ) и партиципација (без ПДВ) умањени за маржу	Издаци за набавку лекова и помагала на терет РФЗО	Разлика
1	2	3	4 (1+2-3)	5	6 (4-5)
85.479.249,50	15.941.081,69	10.119.181,78	91.301.149,41	92.438.371,86	-1.137.222,45

Констатује се да је Апотека, у периоду 01.01-27.04.2015. 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 1.137.222,45 динара је исплаћена из почетног стања са буџетског рачуна Апотеке (Извод Министарства финансија, Управе за трезор бр. 76 од 27.04.2015. године у износу од 1.954.873,82 динара).

У периоду 01.01-27.04.2015. године Апотеци су добављачи књижним одобрењима извршили умањење обавеза у укупном износу од 450.729,33 динара (са ПДВ-ом), што умањено за ПДВ од 10% износи 409.753,93 динара. На овај начин је увећана разлика између цене лекова и појединих помагала по којој Републички фонд плаћа апотеци и набавне цене лекова по којој Апотека плаћа добављачу, самим тим смањена је укупна набавна вредност лекова и појединих помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно за исти износ Апотека је требала да умањи своја потраживања према РФЗО.

#### **IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

##### **4.1 Приходи и примања у периоду 01.05.-31.12.2013. године**

У поступку контроле остварен је увид у финансијке картице Апотеке, односно конта класе 7 и 8 и утврђено, да су у периоду 01.05-31.12.2013. године, остварени укупни текући приходи и примања у износу од 524.504.782,95 динара, а што је приказано у наредној табели. Од тога 353.389.948,48 динара се односи на буџетске приходе и примања Апотеке од Републичког фонда, а 171.114.834,47 динара на остале приходе и примања (буџетски и сопствени приходи).

Табела бр.30

Конто	Опис	Буџетски	Остали приходи	Укупно
744121	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике	-	800.000,00	800.000,00
745121	Остали приходи буџета Републике	-	424.907,83	424.907,83
745131	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа АП Војводина	-	335.739,91	335.739,91
7711111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода-боловања, породиље и инвалиднине	-	2.316.718,00	2.316.718,00
7711112	Меморандумске ставке за рефундацију расхода-боловања преко 30 дана	-	35.109,40	35.109,40
8231211	Примања од продаје робе за даљу продају-Филијала Панчево	304.466.567,97	-	304.466.567,97
8231212	Примања од продаје робе за даљу продају-Ручна продаја	48.923.380,51	157.031.122,50	205.954.503,01
8231213	Прилив, новчана средства, остали купци	-	10.171.236,83	10.171.236,83
	Укупно:	353.389.948,48	171.114.834,47	524.504.782,95

##### **4.2 Приходи и примања у 2014. години**

У периоду 01.01-31.12.2014. године, остварени укупни текући приходи и примања Апотеке, износе 653.911.441,29 динара, а што је приказано у наредној табели. Од тога 423.423.814,13 динара се односи на буџетске приходе и примања Апотеке од Републичког фонда, а 230.487.627,16 динара на остале приходе и примања (буџетски и сопствени приходи).

Табела бр.31

Конто	Опис	Буџетски	Остали приходи	Укупно
745121	Остали приходи буџета Републике	-	425.095,35	425.095,35

745131	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа АП Војводина	-	282.983,64	282.983,64
8231211	Примања од продаје робе за даљу продају-Филијала Панчево	355.932.455,01	-	355.932.455,01
8231213	Примања од продаје робе лек-Фонд НС	241.568,33	-	241.568,33
8231212	Примања од продаје робе за даљу продају-Ручна продаја	67.249.790,79	203.974.890,29	271.224.681,08
8231213	Прилив, новчана средства, остали купци	-	25.804.657,88	25.804.657,88
	Укупно:	423.423.814,13	230.487.627,16	653.911.441,29

#### 4.3 Приходи и примања у периоду 01.01-27.04.2015. године

У периоду 01.01-27.04.2015. године, остварени укупни текући приходи и примања Апотеке, износе 161.404.979,66 динара, а што је приказано у наредној табели. Од тога 101.575.626,68 динара се односи на буџетске приходе и примања Апотеке од Републичког фонда, а 59.829.352,98 динара на остале приходе и примања (буџетски и сопствени приходи).

Табела бр.32

Кonto	Опис	Буџетски	Остали приходи	Укупно
745121	Остали приходи буџета Републике	0,00	86.453,96	86.453,96
745131	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа АП Војводина	0,00	114.549,39	114.549,39
7711111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода-боловања, породиље и инвалиднине	0,00	1.351.674,00	1.351.674,00
7711112	Меморандумске ставке за рефундацију расхода-боловања преко 30 дана	0,00	541.818,13	541.818,13
8231211	Примања од продаје робе за даљу продају-Филијала Панчево	85.479.249,49	0,00	85.479.249,49
8231213	Примања од продаје робе лек-Фонд НС	155.295,50	0,00	155.295,50
8231212	Примања од продаје робе за даљу продају-Ручна продаја	15.941.081,69	53.724.580,46	69.665.662,15
8231213	Прилив, новчана средства, остали купци	0,00	4.010.277,04	4.010.277,04
	Укупно:	101.575.626,68	59.829.352,98	161.404.979,66

Расходе за плате запослених, Апoтaкa је исплаћивала са буџетског рачуна, из средстава од остварене марже и делом из остварених сопствених прихода, на начин да врши пренос истих на буџетски рачун, са кога се потом врши исплата. Са сопственог рачуна Апoтeкe се исплаћују накнаде превоза запосленима, стални трошкови,

трошкови путовања, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и остали расходи.

## V ЕВИДЕНЦИЈА ЗАЛИХА РОБЕ И РАСХОДНИ ПОПИС ЛЕКОВА

Контролом је утврђено да Апотека у материјалном књиговодству, посматрано за периоде контроле, није водила одвојено картице улаза и излаза робе за добра које се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и одвојено за ручну продају, а што је у супротности са чланом 29. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број: 125/12, 9/13-исправка, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 110/13 и 118/13), односно чланом 29. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 86/14, 142/14, 146/14-исправка и 9/15-исправка), тј. у супротности са чланом 30. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“, број 147/14 и 9/15).

Наиме, наведеним члановима је прописано да је Апотека у обавези да посебно води материјално књиговодство за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У магацинској евиденцији Апотеке, воде се одвојено залихе са позитивне листе лекови и залихе помагала, а под истим се подразумева следеће:

- под залихама са позитивне листе-лекови евидентирани су улази, излази и стање лекова који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и роба која се издаје за ручну продају (а налази се на позитивној листи)
- под залихама помагала, евидентирани су улази, излази и стање помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и помагала набављених за ручну продају.

Цене лекова и помагала у Магацину се на картици улаза евидентирају по продајној цени, али је приликом излаза робе, цена истог упросечена.

Централна пописна комисија именована Одлуком о попису бр: 3/353 од 09.12.2013. године, извршила је контролу пописног материјала и донела Извештај централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године, према коме је стање залиха лекова, робе, хемикалија и готових производа на дан 31.12.2013. године, 283.128.961,75 динара, док на дан 31.12.2014. године, попис стање залиха лекова, робе, хемикалија и готових производа износи 210.088.766,83 динара.

Увидом у финансијке картице Апотеке, утврђено је да је Апотека лекове, помагала и осталу робу, по испорученој роби и фактури добављача, евидентирала на следећим контима класе 0\*:  
-За период 01.05-31.12.2013. године

Табела бр.33

Кonto	Опис	Почетно стање	Дугује	Потражује	Салдо
0213123	Залихе робе у Апотеци	363.906.743,56	548.164.036,72	628.941.786,86	283.128.993,42

021313	Укалкулисана разлика у цени	48.741.714,17	51.852.184,52	52.656.367,78	49.545.897,43
0213141	Укалкулисан ПДВ по општој стопи од 18%	1.602,00	0,00	1.602,00	24,50
0213142	Укалкулисан ПДВ по посебној стопи 8%	18.007.143,80	39.399.449,98	30.298.056,52	8.905.750,34
0213145	Укалкулисан ПДВ 20%	14.954.693,04	16.267.751,63	21.682.624,22	20.369.565,63

-За 2014. годину

Табела бр.34

Кonto	Опис	Почетно стање	Дугује	Потражује	Салдо
0213123	Залихе робе у Апотеци	283.128.993,42	886.731.124,41	959.771.351,00	210.088.766,83
021313	Укалкулисана разлика у цени	49.545.897,43	68.346.224,48	78.555.030,14	59.754.703,09
0213142	Укалкулисан ПДВ по посебној стопи 10%	8.905.750,34	73.750.144,07	67.425.939,83	2.581.546,10
0213145	Укалкулисан ПДВ 20%	20.369.590,13	24.884.033,86	27.456.889,83	22.942.446,10

-За период 01.01-27.04.2015. године

Табела бр.35.

Кonto	Опис	Почетно стање	Дугује	Потражује	Салдо
0213123	Залихе робе у Апотеци	210.070.679,01	238.272.431,05	216.075.391,82	232.267.718,24
021313	Укалкулисана разлика у цени	59.754.703,09	14.453.197,61	20.103.596,51	65.405.101,99
0213142	Укалкулисан ПДВ по посебној стопи 10%	2.581.546,10	16.553.787,69	18.628.597,32	4.656.355,73
0213145	Укалкулисан ПДВ 20%	22.942.446,10	6.364.637,39	5.304.811,47	21.882.620,18

Апотека „Панчево“, Панчево је ускладу са одредбама Уредбе о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додатну вредност („Сл. Гласник РС“, бр. 84/04 и 86/04), вршила и расходни попис лекова и остале трговачке робе. Овом Уредбом у складу са утврђеним нормативима (стопа 0,5%), утврђује се количина расхода на који се у смислу члана 4. став 4. тачка 3 (Закон о порезу на додатну вредност („Сл. Гласник РС“, бр. 84/04 и 86/04) не плаћа порез на додатну вредност.

Увидом у финансијско - рачуноводствену документацију Апотеке, констатовано је следеће:

1. У децембру 2013. године, Апотека извршила расходни попис лекова и остале трговачке робе **за период 01.01.-31.10.2013. године**. Попис је извршила пописна комисија образована Одлуком директора Апотеке бр.3/342 од 29.11.2013. године. Такође, донета је и Одлука Управног одбора од бр.13/28 од 17.12.2013. године о

усвајању расхода за 2013. годину, као и допис Министарству финансија Пореској управи Панчево, за теренску контролу при попису добара чији је рок употребе (трајања) истекао, бр.2/348 од 02.12.2013. године.

Укупна малопродајна вредност пописаних расходованих лекова и остале трговачке робе за период 01.01-31.10.2013. године је 1.776.288,51 динара и то:

- 107.242,95 динара (ПДВ по стопи од 20%)
- 83.907,99 динара (ПДВ по стопи од 8%)
- 103.395,09 динара (укалкулисана разлика у цени-маржа) и
- 1.481.742,48 динара (набавна вредност робе).

2. Апотека је извршила расходни попис лекова и остале трговачке робе **за период 01.11.2013. године до 30.04.2014. године**. Попис је извршила пописна комисија образована Одлуком директора Апотеке бр.3/281 од 21.08.2014. године. Одлука Управног одбора бр.13/55, донета је 27.07.2014. године, а допис Министарству финансија Пореској управи Панчево, упућен је на име теренске контроле при попису добара чији је рок употребе (трајања) истекао, бр. 2/489 од 21.08.2014. године.

Укупна малопродајна вредност пописаних расходованих лекова и остале трговачке робе за период од 01.11.2013. године до 30.04.2014. године је 1.862.936,28 динара и то:

- 188.701,14 динара (укалкулисана разлика у цени-маржа)
- 149.412,52 динара (ПДВ по стопи од 8%)
- 36.580,74 динара (ПДВ по стопи од 20%) и
- 1.488.241,88 динара (набавна вредност робе).

3. Апотека је извршила расходни попис лекова и остале трговачке робе **за период 01.05.-31.12.2014. године**. Попис је извршила пописна комисија образована Одлуком директора Апотеке бр.3/359 од 18.11.2014. године, такође, донета је и Одлука Управног одбора о усвајању шестомесечног расхода за 2014. годину, бр.7/5 од 29.01.2015. године, као и допис Министарству финансија Пореској управи Панчево, за теренску контролу при попису добара чији је рок употребе (трајања) истекао, бр. 2/585 од 10.11.2014. године.

Укупна малопродајна вредност пописаних расходованих лекова и остале трговачке робе за период 01.05.-31.12.2014. године је 1.655.150,84 динара и то:

- 165.252,52 динара (укалкулисана разлика у цени-маржа)
- 127.043,05 динара (ПДВ по стопи од 8%)
- 45.556,62 динара (ПДВ по стопи од 20%) и
- 1.317.298,65 динара (набавна вредност робе).

Апотека је са добављачем „Кемис“, Бачка Паланка закључила Уговор о преузимању и збрињавању фармацевтског отпада бр.1/127 од 12.07.2013. године.

## **VI СТАЊЕ ЗАЛИХА ЛЕКОВА**

У контроли снабдевености Апотеке лековима, надзорницима осигурања обезбеђено је стање лагера на следеће датуме:

- Лагер на дан 01.05.2013. године (Листа лекова „Службени гласник РС“, број: 35/13),
- Лагер на дан 31.12.2013. године (Листа лекова „Службени гласник РС“, број: 100/13),
- Лагер на дан 31.12.2014. године ( Листа лекова „Службени гласник РС“, број: 61/14),
- Лагер на дан 27.04.2015. године ( Листа лекова „ Службени гласник РС“, број:123/14 и 136/14).

Како би се извршило што потпуније поређење снабдевености апотеке лековима, извршено је поређење Лагер листе апотеке (без лекова са Листе Д-лекови који немају дозволу за стављање у промет у Републици Србији, а неопходни су у терапији и дијагностици-нерегистровани лекови) са Листом лекова по генеричком називу лека - ИНН -у лека.

Имајући у виду да се у Апотеци не издају лекови за лечење ХИВ-а, а по генеричком називу лека-ИНН-у лека, Листом лекова („Службени гласник РС“, број: 35/13 и 100/13) обухваћено је 14 лекова за ХИВ различитог ИНН-а, односно Листом лекова („Службени гласник РС“, број: 61/14) 16 лекова различитог ИНН-а и Листом лекова („Службени гласник РС“, број: 123/14,136/14) 17 лекова различитог ИНН -а, утврђено је да је процентуална заступљеност лекова по генеричком називу у односу на Листу лекова (без лекова за ХИВ) за контролисани период следећи:

Лагер листа Апотеке на дан 01.05.2013. године, без лекова са Листе Д (лекови који немају дозволу за стављање у промет у Републици Србији, а неопходни су у терапији и дијагностици-нерегистровани лекови) обухватала је око 291 лек различитог ИНН од око 318 лекова различитог ИНН (без лекова за ХИВ) који су се налазили на Листи лекова или око 91,51% генерике лекова који су се преко обрасца лекарског рецепта обезбеђивали осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, према Листи лекова за тај период.

Лагер листа Апотеке на дан 31.12.2013. године, обухватала је око 286 лекова различитог ИНН од око 318 лекова различитог ИНН (без лекова за ХИВ) који су се налазили на Листи лекова или око 89,94% генерике лекова који су се преко обрасца лекарског рецепта обезбеђивали осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, према Листи лекова за тај период.

Лагер листа Апотеке на дан 31.12.2014. године, без лекова са Д Листе, (лекови који немају дозволу за стављање у промет у Републици Србији, а неопходни су у терапији и дијагностици-нерегистровани лекови) обухватала је око 269 лекова различитог ИНН од око 311 лекова различитог ИНН (без лекова за ХИВ) који су се налазили на Листи лекова или око 86,49 % генерике лекова који су се преко обрасца лекарског рецепта обезбеђивали осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, према Листи лекова за тај период.

Лагер листа Апотеке на дан 27.04.2015. године, без лекова са Д Листе, (лекови који немају дозволу за стављање у промет у Републици Србији, а неопходни су у терапији и дијагностици-нерегистровани лекови) обухватала је око 274 лека различитог ИНН од око 316 лекова различитог ИНН (без лекова за ХИВ) који су се налазили на Листи лекова или око 86,71% генерике лекова који су се преко обрасца лекарског рецепта обезбеђивали осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, према Листи лекова за тај период.

Асортиман набављених лекова у периоду контроле утврђен је на основу лагер листа апотеке односно дневног стања залиха у апотеци.

На основу наведеног констатовано је да су лагер листом апотеке обухваћене све фармаколошке групе лекова по АТЦ класификацији са Листе лекова, укључујући и лекове из специфичних фармаколошких група као што су: антинеопластици и имуномодулатори, имunosупресиви, ендокринолошка терапија, хормони хипофизе и хипоталамуса -хормони раста, општи нутријенси - безглутенско брашно и намирнице за ентралну исхрану, опиодни аналгетици, лекови који се употребљавају у болестима зависности, инсулини и аналози, осим групе антивирусних лекова за системску примену-лекови за терапију ХИВ-а.

Лагер листом апотеке у контролисаном периоду нису били обухваћени поједини лекови из групе имуносупресива као што су Rapamune и Certican, затим лек Forteo паратиреоидни хормон из групе хормона за системску примену, лек за цистичну фиброзу Pulmozyme.

Због дефицитарности лекова са Листе А и А1, као што су Sinkum 4, Aminofilin retard 350, Lopion, и Litijum karbonat, апотека је располагала на дан 31.12.2013. године лековима истог ИНН-а са Листе Д, терапијском паралелом: ascenokumarol, molsidomin, aminofilin, litijum karbonat.

Асортиман медицинско-техничких помагала у апотеци утврђен је на основу лагер листе помагала односно дневног стања залиха у апотеци на дан 01.05.2013., 31.12.2013., 31.12.2014. и 27.04.2015. године и при том је констатовано да је лагер листа медицинско-техничких помагала одговарала помагалима која су се у контролисаном периоду издавала у апотеци на налог, односно лекарски рецепт.

Лагер листом обухваћена су скоро сва помагала која се издају преко апотеке на лекарски рецепт, односно на налог: ендотрахеална канила (метална), диск подлоге са кесма за колостому, илеостому и уростому, крема и паста за негу стоме, стални-Фоли урин катетер са урин кесама са испустом, урин катетер за једнократну употребу, уринарни кондом са урин кесама са испустом, пелене (свих величина у односу на телесну масу у кг), улошци за инконтиненцију, игле за пен шприц, урин тест траке за окуларно читавање шећера и ацетона у урину, апарат за самоконтролу нивоа шећера у крви, тестр траке за апарат са ланцетама, потрошни материјал за инсулинску пумпу (катетери и шприцеви) и трбушни еластични појас са отвором за стому.

Лагер листом помагала на дан 01.05.2013., 31.12.2013., 31.12.2014. и 27.04.2015. године нису обухваћена следећа помагала: ендотрахеална канила (пластична), самолепљиви једноделни комплет за илеостому, колостому и уростому, силикаонски упијајући фластер и хиподермална игла.

Усаглашеност података из лагер листе са стварним стањем у апотеци извршена је у три апотеке које послују у оквиру Апотеке "Панчево":

- Апотека „Карађорђева“,
- Апотека „Хигија“,
- Апотека „Центар“.

Контрола је вршена тако што је по доласку у апотеку, од управника исте, добијена штампана копија лагер листе. Контрола је у присуству управника апотеке вршена прво у официни, а затим у магацину апотеке на случајном узорку како за лекове тако и за помагала у циљу констатовања усаглашености података из лагер листе са стварним „затеченим“ стањем у магацину контролисане апотеке.

Контрола је извршена у:

- највећој организационој јединици апотеке „Панчево“ у апотеци „Карађорђева“ специјализованој за издавање лекова са Листе Д и анти tubеркулотика, лекова из групе антинеопластика и имуномодулатора, имуносупресива, инсулина и анлога, опиодних аналгетика као и целокупног асортимана медицинско-техничких помагала, осим пелена, које се превасходно издају у апотеци „Центар“.

Провера је вршена за тест траке (Accu Chek Active i Performa), игле за пен шприц, кесе за колостому и крему за негу стоме, као и за лекове по случајном узорку (лекови са Листе Д, опиоидни аналгетици). Количина контролисаних помагала и лекова слагала се са лагер листом апотеке;

- апотеци „Хигија“, која је у склопу болничког комплекса, провера је вршена за лекове по случајном узорку. Количина контролисаних лекова слагала се са лагер листом апотеке;

- апотеци „Центар“ специјализованој за издавање искључиво пелена у односу на асортиман свих медицинско-техничких помагала која се издају преко апотеке. Провера је вршена за различите врсте пелена према прописаној телесној маси у кг (11-25кг; 15-



30кг;40-70кг;70-100кг).Количина контролираних помагала -пелена слагала се са легер листом апотеке.

Напомињемо да се у оквиру Апотеке не издају лекови за лечење ХИВ-а, односно ниједна од наведених апотека није специјализована за издавање лекова за ХИВ, те у складу са наведеним контролом није обухваћена провера истих.

#### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1.Апотека „Панчево“, Панчево је у периоду контроле, почев од 01.05.2013. године, па до закључивања уговора по спроведеним поступцима јавних набавки (ЈН број :3/13 -поступак јавне набавке мале вредности за лекове, дана 29.05.2013. године, закључени први уговори за лекове са добављачима:"АДОС",доо, Београд, „Infarm Со",доо, Земун и „Farmalогist",доо,Београд), вршила набавку лекова са Листе лекова и појединих помагала (лекови који се прописују и издају на рецепт и помагала на налог), без спровођења поступака јавних набавки, са позивом на одредбе раније важећег Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС", број: 116/08) којим су прописане набавке на које се закон не примењује (члан 7. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама). Апотека је дала Образложење процедуре набавке лекова са Листе лекова и појединих помагала, која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања за поменути период контроле, број: 2/183 од 04.05.2015. године, који је саставни део Записника.

2. Увидом у планове јавних набавки за 2013, 2014. и 2015. годину и извештаје о извршењу плана за 2014. и 2015. годину, констатује се да је Апотека спроводила јединствене поступке јавних набавки за набавку лекова са Листе лекова и појединих помагала ради обављања основне делатности-издавање лекова и помагала на рецепт осигураним лицима и комерцијалне продаје позитивне листе у случају хитности, евентуалних промена на позитивној листи РФЗО-а или појаве нових регистрованих лекова на листи.

3. Апотека је до закључивања уговора по спроведеним поступцима јавних набавки, испостављала фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за лекове издате на рецепт са Листе лекова и помагала, које није набавила у складу са законом којим се уређују јавне набавке што није у складу са чланом 26. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС", број:125/12, 9/13-исправка, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 106/13, 110/13 и 118/13), којим је прописано да је здравствена установа обавезна да обезбеди потребну количину и асортиман лекова са Листе лекова и помагала која се издају на налог за осигурана лица Републичког фонда. У циљу ефикасног и рационалног трошења средстава обавезног здравственог осигурања, апотека обезбеђује лекове и помагала у складу са законом којим се уређују јавне набавке.

4. Апотека је издате лекове на рецепт у контролисаном периоду од 01.05.2013. до 15.04.2015. године фактурисала по набавним ценама које су утврђене Листом лекова, а које су се примењивале до окончања поступка централизоване јавне набавке коју за потребе апотеке из Плана мреже спроводи Републички фонд.

Од 16.04.2015. године Апотека је издате лекове на рецепт фактурисала по набавним ценама које су постигнуте у поступку централизоване јавне набавке у складу са чланом 26. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС", број: 147/14, 9/15-исправка), Уговором о снабдевању

осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015. години, а на основу Дописа Републичког фонда 08/5 број: 404-1-91/14-126 од 15.04.2015. године да је поступак централизоване јавне набавке лекова са Листе А и А1 Листе лекова окончан и да су добијене коначне цене.

5. Апотека је медицинско-техничка помагала фактурисала по набавним ценама до нивоа највишег износа накнаде која је утврђена Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину („Службени гласник РС“, број: 125/13, 9/13-исправка, 17/13-измена, 43/13-измена и допуна, 76/13 - измена и допуна, 92/13-допуна), Прилог 7, односно Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број: 115/13), Прилог 6 и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС“, број: 147/14, 9/15-исправка), Прилог 7.3.

Апотека је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом за Јужнобанатски округ Панчево са седиштем у Панчеву, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2015. годину, 02 број: 54-225/2015-167 од 25.01.2015. године и Анекс овог уговора 02 број: 54-478/2015-167 од 13.02.2015. године. Чланом 8. Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2015. годину Апотека је у обавези да обезбеди потребну количину и асортиман лекова са Листе лекова и одређених врста медицинско-техничких помагала која се издају преко апотеке ради редовног и континуираног снабдевања осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

Ако апотека не располаже леком или помагалом на дан када се осигурано лице обрати апотеци за издавање лека или помагала, обавезна је да га обезбеди најкасније у року од три дана, изузев у случајевима из члана 12. уговора.

На основу члана 12. Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у случају да Апотека није у стању да у потпуности извршава уговорне обавезе, услед поремећаја на тржишту или из неких других разлога, дужна је да одмах обавести филијалу и достави исцрпан извештај о проблемима у вези са снабдевањем лековима и помагалима и предлогом мера за њихово отклањање. 7. Увидом у Лагер листу лекова Апотеке на дан 01.05.2013. године, утврђено је да је Апотека располагала са 91,51% % лекова различитог ИНН-а, на дан 31.12.2013. године са 89,94% лекова различитог ИНН-а, на дан 31.12.2014. године са 86,49 % лекова различитог ИНН-а и на дан 27.04.2015. године са 86,71% лекова различитог ИНН-а, који су се преко обрасца лекарског рецепта обезбеђивали осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, према Листи лекова за тај период.

Лагер листом апотеке обухваћене су све фармаколошке групе лекова по АТЦ класификацији са Листе лекова, укључујући и лекове из специфичних фармаколошких група као што су: антинеопластици и имуномодулатори, имunosупресиви, ендокринолошка терапија, хормони хипофизе и хипоталамуса -хормони раста, општи нутријенси - безглутенско брашно и намирнице за ентералну исхрану, опиодни аналгетици, лекови који се употребљавају у болестима зависности, инсулини и аналози, осим групе антивирусних лекова за системску примену-лекови за терапију ХИВ-а.

Лагер листом помагала на дан 01.05.2013, 31.12.2013, 31.12.2014. и 27.04.2015. године, обухваћен је скоро целокупним асортиманом помагала која се издају преко апотеке на рецепт односно на налог, осим следећих помагала: ендотрахеална канила

(пластична), самолепљиви једноделни комплет за илеостому, колостому и уростому, силикаонски упијајући фластер и хиподермална игла.

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

6. Апотека је у периоду контроле остварила бонитете - каса сконта по основу набавке лекова који се издају на рецепт и појединих помагала, а на основу уговора закључених непосредно са добављачима, и то:

-у периоду 01.05-31.12.2013. године у износу од 1.345.423,94 динара, што умањено за ПДВ(8%) износи 1.245.762,90 динара,

-у периоду 01.01-31.12.2014. године у износу од 357.153,80 динара, што умањено за ПДВ (10%) износи 324.685,27 динара и

-у периоду 01.01-27.04.2015. године 450.729,33 динара, што умањено за ПДВ (10%) износи 409.753,93 динара.

Апотека је у периоду контроле остварила натурални рабат по основу набавке лекова и помагала који се издају на рецепт, а на основу уговора закључених непосредно са добављачима и то:

-у периоду 01.05-31.12.2013. године у износу од 3.984.920,29 динара, што умањено за ПДВ износи 3.689.618,90 динара и

-у периоду 01.01-31.12.2014. године у износу од 500.910,06 динара (са ПДВ-ом), што умањено за ПДВ износи 455.372,78 динара.

На овај начин је увећана разлика између цене лекова и помагала по којој Републички фонд за здравствено осигурање плаћа апотеци и набавне цене лекова и помагала по којој аптека плаћа добављачима.

Апотека „Панчево“, Панчево је била у обавези да коригује набавну цену лекова на рецепт и помагала у складу са свим умањењима набавне цене по основу остварених каса сконта и натуралних рабата, приликом набавке лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

7. Апотека је у контролисаном периоду 01.05.2013.-27.04.2015. године, спровођењем уговора са Републичким фондом, остварила разлику у цени у износу од 1.980.202,10 динара за каса сконта и 4.144.991,68 динара за натурални рабат (износи дати без ПДВ-а), као и 89.456.817,50 динара по основу марже (без ПДВ-а)-прерачуната маржа садржана у пренетим средствима.

На основу напред наведеног даје се следећи

#### **ПРЕДЛОГ МЕРА**

1. Да Апотека „Панчево“, Панчево, у складу са чланом 59. ст. 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, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средства у укупном износу од 6.866.542,65 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средства, а због утврђеног ненаменског трошења средства која су по уговору пренета за намену лекови на рецепт и намену помагала, а утрошена за остале трошкове Апотеке који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (роба намењена за ручну продају и плате) у периоду 01.01-31.12.2014.године, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

2. Да Апотека „Панчево“, Панчево 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, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 6.125.193,78 и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Маринковића бр. 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, а због остварене веће разлике у цени по основу бонитета - каса сконта и натуралног рабата и то :

-за период 01.05-31.12.2013. године у износу од 4.935.381,80 динара,  
-за период 01.01.-31.12.2014. године у износу од 780.058,05 динара и  
-за период 01.01-27.04.2015. године у износу од 409.753,93 динара.

3. Апотека „Панчево“, Панчево је у складу са чланом 8. Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2015. годину, у обавези да обезбеди потребну количину и асортиман лекова са Листе лекова и одређене врсте медицинско-техничких помагала за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

4. Налаже се да Апотека „Панчево“, Панчево у складу са чланом 30. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Сл. Гласник РС“, број 147/14 и 9/15), посебно води материјално књиговодство за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

**ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ:** На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Маринковића бр. 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема Записника.

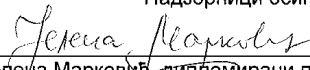
**ПРИЛОГ:**

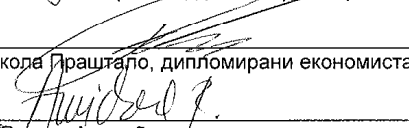
-Прилог бр.1 Образложење Апотеке, број: 2/183 од 04.05.2015. године

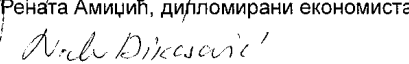
Записник се доставља:

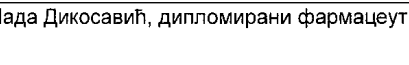
1. Директору РФЗО,
2. Директору Апотеке Панчево, Панчево
3. Архиви.

Надзорници осигурања:

  
Јелена Марковић, дипломирани правник

  
Никола Праштало, дипломирани економиста

  
Рената Амиџић, дипломирани економиста

  
Нада Дикосавић, дипломирани фармацеут



APOTEKA "PANČEVO" PANČEVO  
Karadorđeva 2c  
26000 Pančevo  
Dana: 04.5.2015.godine  
Broj:

АПТЕКА "ПАНЧЕВО"  
Број: 2/183  
Датум: 04.05.2015.  
ПАНЧЕВО

Republički fond za zdravstveno osiguranje  
Jovana Marinovića 2  
11000 Beograd

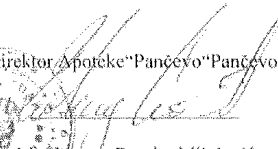

n/r nadzorniku osiguranja, Jeleni Marković

Predmet: Obrazloženje u vezi nabavke lekova na recept i pomagala

Apoteka „Pančevo“ Pančevo radila sa dobavljačima , po početku primene novog Zakona o javnim nabavkama od 01.4.2013.godine, do prve realizacije tendera pregovaračkog bez objavljivanja javnog poziva broj 7/2103 , imala uređeno zaključene ugovore i anekse istih do 05.8.2013.godine, do realizacije prvog velikog tendera koje su radile sve apotekarske ustanove, po novom zakonu o javnim nabavkama koji je počeo sa primenom 01.4.2013.godine.

U periodu od 01.5.2013.godine do realizacije prve JN broj 7/2013, nabavke lekova Liste A i A1/RFZO, Liste D/RFZO, i medicinsko-tehničkih pomagala/RFZO, to jest do prvih zaključenih ugovora dana 05.8.2013.godine, Apoteka Pančevo Pančevo je radila po ranije zaključenim ugovorima, u skladu sa zakonom o javnim nabavkama iz 2008.godine, to jest po slobodno zaključenim ugovorima. Zakon o javnim nabavkama ( „Službeni glasnik RS“, broj 116/08 ) ustanove su bile izuzete iz primene zakona po članu 7, stav 5. (dobara koje naručilac nabavlja radi dalje prodaje, radi prerade i prodaje, kao i radi pružanja usluga trećim licima na tržištu, pod uslovom da naručilac nema isključiva ili posebna prava preprodaje ili iznajmljivanja tih dobara, odnosno pružanja usluga za koje će ta dobra koristiti.) ZJN/2008.

Nakon prvih zaključenih ugovora, to jest realizacije prve JN 7/2013, Apoteka "Pančevo" Pančevo je primenjivala i primenjuje važeći Zakon o javnim nabavkama u radu, Zakon koji je počeo sa primenom 01.4.2013.godine, i koji je na snazi. Zakon o javnim nabavkama (Službeni glasnik RS, broj 124/12).

Direktor Apoteke "Pančevo" Pančevo  
  
M. p. spec. Branka Mitojević  


APOTEKA "PANČEVO" PANČEVO  
Karadorđeva 2c  
26000 Pančevo  
Dana: 04.5.2015.godine  
Broj:

Аптека "ПАНЧЕВО"  
Број: 2/183  
Датум: 04.05.2015.  
ПАНЧЕВО

Republički fond za zdravstveno osiguranje  
Jovana Marinovića 2  
11000 Beograd

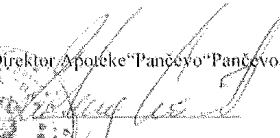
n/r nadzorniku osiguranja, Jeleni Marković

Predmet: Obrazloženje u vezi nabavke lekova na recept i pomagala

Apoteka „Pančevo“ Pančevo radila sa dobavljačima , po početku primene novog Zakona o javnim nabavkama od 01.4.2013.godine, do prve realizacije tendera pregovaračkog bez objavljivanja javnog poziva broj 7/2103 , imala uređeno zaključene ugovore i anekse istih do 05.8.2013.godine, do realizacije prvog velikog tendera koje su radile sve apotekarske ustanove, po novom zakonu o javnim nabavkama koji je počeo sa primenom 01.4.2013.godine.

U periodu od 01.5.2013.godine do realizacije prve JN broj 7/2013, nabavke lekova Liste A i A1/RFZO, Liste D/RFZO, i medicinsko-tehničkih pomagala/RFZO, to jest do prvih zaključenih ugovora dana 05.8.2013.godine, Apoteka Pančevo Pančevo je radila po ranije zaključenim ugovorima, u skladu sa zakonom o javnim nabavkama iz 2008.godine, to jest po slobodno zaključenim ugovorima, Zakon o javnim nabavkama ( „Službeni glasnik RS“, broj 116/08 ) ustanove su bile izuzete iz primene zakona po po članu 7, stav 5. (dobara koje naručilac nabavlja radi dalje prodaje, radi prerade i prodaje, kao i radi pružanja usluga trećim licima na tržištu, pod uslovom da naručilac nema isključiva ili posebna prava preprodaje ili iznajmljivanja tih dobara, odnosno pružanja usluga za koje će ta dobra koristiti;) ZJN/2008.

Nakon prvih zaključenih ugovora, to jest realizacije prve JN 7/2013, Apoteka "Pančevo" Pančevo je primenjivala i primenjuje važeći Zakon o javnim nabavkama u radu, Zakon koji je počeo sa primenom 01.4.2013.godine, i koji je na snazi. Zakon o javnim nabavkama (Službeni glasnik RS, broj 124/12).

Direktor Apoteke "Pančevo" Pančevo  
  
Mr ph.spec. Branka Milojević  
