

СЗ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИЈЕМА
Број: 26 FEB 2020

400-1097/2019-05/43



Републички фонд за здравствено осигурање

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

01 број:400-63/19-2

24.02.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
Београд

ПРЕДМЕТ: Достављање Извештаја о спровођењу препорука у ревизији сврсисходности пословања на тему „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите“

Државна ревизорска институција уручила је Републичком фонду за здравствено осигурање, дана 27. новембра 2019. године, Извештај о ревизији сврсисходности пословања на тему „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите“, број: 400-1097/2019-05/39 од 26. новембра 2019. године.

Сагласно члану 40. Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010), у одређеном року достављамо Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији сврсисходности пословања на тему „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите“(Одазивни извештај).

С поштовањем,

В.Д.ДИРЕКТОРА
Проф. др. Сања Радојевић Шкодрић

62020.02/4



Републички фонд за здравствено осигурање

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

01 број:400-63/19-1

24.02.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС” бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Републички фонд за здравствено осигурање, Београд, Јована Мариновића бр.2, подноси

ИЗВЕШТАЈО СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

сврсисходности пословања на тему „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите“

Број и датум извештаја о ревизији:400-1097/2019-05/39 од 26. новембра 2019. године

I

Препоруке ради отклањања несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима.

Р Б	Препорука	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Да се изради нови ценовник лабораторијских услуга како би се потребна средства за лабораторијски материјал и припадајући санитарски и медицински потрошни материјал планирала и финансирала полазећи од броја и структуре лабораторијских услуга. (Налаз 1.2 и Налаз 3.2)- приоритет 3	Чланом 196. Закона о здравственом осигурању прописано је да министар здравља на предлог завода за јавно здравље основан за територију Републике Србије утврђује нормативе кадра и стандарде рада у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, а на основу чега Републички фонд доноси општи акт којим се утврђују цене здравствених услуга, цене дијагностички сродних група, болнички дан, посете осигураних лица здравственом раднику односно здравственом сараднику, плаћање по опредељеном осигураном лицу као и други трошкови здравствених услуга које се обезбеђују као право из обавезног здравственог осигурања. Након израде поменутих норматива и стандарда створиће се услови да Републички фонд донесе општи акт односно да изради нови ценовник лабораторијских услуга.	Директор Сектора за уговарање здравствене заштите	У складу са додељеним приоритетом (3)
2.	Да у поступку израде предлога акта којим се уређују критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал један од критеријума буду стварни трошкови овог материјала здравствених установа у претходном периоду.	Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину чл.16. и 33. дефинисано је да се усклађивање накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал врши на основу анализе утрошка у примарној здравственој заштити односно на основу анализе фактурисане вредности а највише до стварног утрошка исказаног у материјалном	Директор сектора за уговарање здравствене заштите	Приликом израде Правилника о уговарању здравствене заштите обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за

	<p>(Налаз 1.1)- приоритет 2</p>	<p>књиговодству здравствене установе у секундарној/терцијарној здравственој заштити. Имајући у виду да се усклађивање накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал врши у току године у складу са наведеним критеријумом, накнада се утврђује на бази стварних трошкова у претходном периоду</p>		2021. годину
3.	<p>Да се дефинише обавеза филијала и Дирекције Фонда да писаним путем доставе мишљење здравственој установи, односно филијали о неприхватању иницијативе за измену уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, у циљу смањења неизвесности поступка измене уговора. (Налаз 1.1)- приоритет 1</p>	<p>Чланом 106. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину прописано је да је у случају неприхватања иницијативе за измену уговора Републички фонд односно филијала у обавези да даваоца здравствених услуга обавести о разлозима неприхватања исте.</p>	<p>Директор сектора за уговарање здравствене заштите/ директори филијала РФЗО</p>	Окончано
4.	<p>Да РФЗО предложи измену уредбе којом се уређују врсте роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за потребе здравствених органа на начин да се централизовани поступак јавне набавке лабораторијског материјала спроведе за</p>	<p>РФЗО обавља послове централизованих јавних набавки у име и за рачун здравствених органа из Плана мреже здравствених органа, на основу члана 233. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" бр.25/19). Ставом 5. наведеног члана прописано је да Влада доноси акт којим се ближе уређују услови, начин и поступак планирања потреба здравствених органа за које</p>	<p>Поступак централизоване јавне набавке је у току</p>	У року од 3-4 месеца

<p>потребе здравствених установа које обављају здравствену делатност на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите са којима има закључене уговоре поводом остваривања права на здравствену заштиту. (Налаз 2.1)- приоритет 2</p>	<p>се спроводе централизоване јавне набавке, врсту робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки. Сходно томе, донета је нова Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке("Службенигласник РС", бр. 34/19 и 64/19) којом се утврђује предмет централизованих јавних набавки, где је, поред осталог, у члану 11. дефинисано да Републички фонд спроводи поступак јавне набавке реагенаса, изуев трансфузије и то за потребе здравствених установа које обављају здравствену делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите са којима има закључене уговоре поводом остваривања права на здравствену заштиту.</p>	<p>Након спроведеног централизованог поступка јавне набавке, Републички фонд ће доделити шифре за свако појединачно обезбеђено добро, које се имплементира у шифарник, тако да се на тај начин обезбеђује једнообразност исказивања потрошне здравствених установа према Републичком фонду. За ажурирање шифарника услуга, медицинских средстава и лекова за потребе електронског фактурисања образована је Комисија за ажурирање шифарника услуга, медицинских средстава и лекова</p>	<p>В.Д. директора РФЗО/ Комисија за ажурирање шифарника РФЗО</p>	<p>У року од 4-6 месеци</p>
<p>5. Да РФЗО изради јединствени шифарник лабораторијског материјала, како би се обезбедила једнообразност његовог исказивања у евиденцијама здравствених установа, у циљу стварања претпоставке за упоредну анализу цена по којима здравствене</p>				

<p>установе набављају лабораторијски материјал. (Налаз 2.2)- приоритет 3</p>	<p>Да Републички фонд успостави јединствену методологију којом ће се дефинисати поступци надлежних филијала приликом контроле исказаних података у обрасцима за коначан обрачун накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал и документација којом ће здравствене установе правдативност исказаних података (Налаз 3.1) – приоритет 1</p>	<p>за потребе електронског фактурисања (доказ бр.2)</p>	<p>Директор Сектора за економске послове/ директор Сектора за уговарање здравствене заштите/ директор Сектора за контролу</p>	<p>Окончано</p>
<p>6.</p>	<p>У складу са датом препоруком, у Инструкцији о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину 03 број: 450-938/20 од 06.02.2020. године (доказ бр.3), Републички фонд је дао инструкцију да су здравствене установе у обавези да, у складу са чланом 7. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину, по захтеву филијале достављају тачне податке о утрошку лекова и медицинских средстава, стању залиха и све друге податке који су од значаја за праћење реализације уговора. Такође, прописана је обавеза здравствене установе да филијали достави књиговодствене картице на основу којих филијала врши проверу да ли су правилно исказани достављени подаци и то: о утрошку лекова и медицинских средстава, обрачунски расходи за исхрану, енергенте и материјалне и остале трошкове по изворима финансирања. Дефинисана је обавеза филијале да од здравствене установе тражисве књиговодствене картице које су од значаја за признавање накнада (обавезе, потраживањаи др.), као и Другу документацију која је од значаја за контролу исказаних података (евиденција залиха, пописне листе и др.).</p>			

<p>Да Републички фонд изради обрасце коначног обрачуна који ће омогућити исказивање података о:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стању залиха лабораторијског материјала у централној апотеци здравствене установе као и на одељењима, за осигурана лица Фонда и за лица која нису осигураници Фонда и - стању залиха осталог санитетског и медицинског потрошног материјала у централној апотеци здравствене установе као и на одељењима, за осигурана лица Фонда и за лица која нису осигураници Фонда, у Циљ уисказивања и признавања утрошка лабораторијског материјала који се односи само на осигурана лица и који је коригован застање залиха на одељењима (Налаз 3.1) – приоритет 1. 	<p>У складу са препоруком креиран је помоћни образац ПО-СМ - Санитетски и медицински потрошни материјал (доказ Бр.4), који је саставни део Инструкције о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину 03 број: 450-938/20 од 06.02.2020. године. У наведеном обрасцу здравствена установа је у обавези да исказе тачне податке о:</p> <ul style="list-style-type: none"> - почетном стању залиха лабораторијског материјала и осталог санитетског и медицински потрошног материјала у апотеци и на одељењима, посебно за осигурана лица и посебно за неосигурана лица за примарну и секундарну и терцијарну здравствену заштиту; - улазу, односно набавкама у апотеци у периоду 01.01.-31.12.2019. године лабораторијског материјала и осталог санитетског и медицинског потрошног материјала, посебно за осигурана лица и посебно за неосигурана лица за примарну и секундарну и терцијарну здравствену заштиту; - излазу из апотеке по основу требовања одељења у периоду 01.01.-31.12.2019. године лабораторијског материјала и осталог санитетског и медицинског потрошног материјала, посебно за осигурана лица и посебно за неосигурана лица за примарну и секундарну и терцијарну здравствену заштиту; - улазу на одељењима – пренос из централне апотеке по требовањима у периоду 01.01.-31.12.2019. године 	<p>Директор Сектора за економске послове/ директор Сектора за уговарање здравствене заштите/ директор Сектора за контролу</p>	<p>Окончано</p>
--	--	---	-----------------

	<p>лабораторијског материјала и осталог санитарског и медицинског потрошног материјала, посебно за осигурана лица и посебно за неосигурана лица за примарну и секундарну и терцијарну здравствену заштиту;</p> <p>- утршку на одељењима у периоду 01.01.-31.12.2019. године лабораторијског материјала и осталог санитарског и медицинског потрошног материјала, посебно за осигурана лица и посебно за неосигурана лица за примарну и секундарну и терцијарну здравствену заштиту;</p> <p>- стању залихана дан 31.12.2019. године лабораторијског материјала и осталог санитарског и медицинског потрошног материјала и осталог санитарског и медицинског потрошног материјала у апотеци и на одељењима, посебно за осигурана лица и посебно за неосигурана лица за примарну и секундарну и терцијарну здравствену заштиту.</p> <p>За тачност достављених података у наведеном обрасцу одговоран је директор здравствене установе.</p> <p>Контролу достављених података у складу са Инструкцијом, а на основу тражене документације врши филијала.</p>		
8.	<p>Да се у сарадњи са Институтом за јавно здравље основаним за територију Републике Србије ускладе шифре и начин исказивања услуга у планско-извештајним табелама планова рада здравствених установа и електронским факурама које здравствене установе</p>	<p>Упутством за израду планова рада за 2020. годину које је израдио Институт за јавно здравље Батут (доказ бр.5) наведено је да се врсте лабораторијских услуга, по шифри и називу, планирају у складу са Правилником о утврђивању цена за лабораторијске здравствене услуге на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите. Напомињемо да здравствене установе у складу са Упутством за фактурисање, факуруишу пружене лабораторијске услуге по шифри и називу из наведеног</p>	<p>У складу са додељеним приоритетом - у року од једне године.</p> <p>Директор сектора за уговарање здравствене заштите/ директори филијала</p>

<p>достављају Фонду, како би обезбедио поуздану основу за оцену ефикасности пружања услуга (Налаз 3.2)-приоритет 2</p>		<p>Правилника.</p>	
--	--	--------------------	--

II

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

1. Извод из Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину („Службени гласник РС”, бр.94/19 и 7/20-исправка);
2. Решење о образовању Комисије за ажурирање шифарника услуга, медицинских средстава и лекова за потребе електронског фактурисања, 12:број 110-8/19 од 15.01.2019. године;
3. Инструкција о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину 03 број: 450-938/20од 06.02.2020. године;
4. Образац: ПО – СМ;
5. Упутство за израду планова рада за 2020. годину које је израдио Институт за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић – Батут“.

III

Доказе о поступању по препорукама ради отклањањанесврсисходности у наредном периоду доставићемо након истека рока за предузимање мера.



В.Д. ДИРЕКТОРА

Проф. др Сања Радојевић Шкодрић

62020.02/2