




Државна
ревизорска
институција

Ревизија сврсисходности
пословања

Финансирање
лабораторијског и
санитетског
материјала и утицај
на трошкове
здравствене заштите





Циљ ревизије је да се испита да ли је Фонд обезбедио да се трошковима лабораторијског материјала управља на економичан и ефикасан начин и да ли постоји простор за унапређење.



Трошкови санитетског и медицинског потрошног материјала

13,7 млрд динара

У ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања су уочени проблеми у управљању трошковима санитетског и медицинског потрошног материјала

Фонд* је предузимао одређене мере, међутим постоји простор за даља унапређења по овом питању

*Фонд – Републички фонд за здравствено осигурање





Да ли је Фонд обезбедио да се трошковима лабораторијског материјала управља на економичан и ефикасан начин?



Како Фонд спроводи своје надлежности у планирању и обезбеђивању финансијских средстава за лабораторијски материјал?



У којој мери Фонд обезбеђује економично коришћење финансијских средстава за лабораторијски материјал?



Да ли Фонд постојећим начином признавања трошкова лабораторијског материјала утиче на економично коришћење овог материјала у здравственим установама?

Циљ ревизије

Ревизорско питање

Субјекти ревизије

Обим и методологија

Кључна порука

Закључци и налази

Препоруке



INSTITUT ZA KARDIOVASKULARNE BOLESTI
DEDINJE
BEOGRAD • JUGOSLAVIJA



Дом здравља
Нови Сад

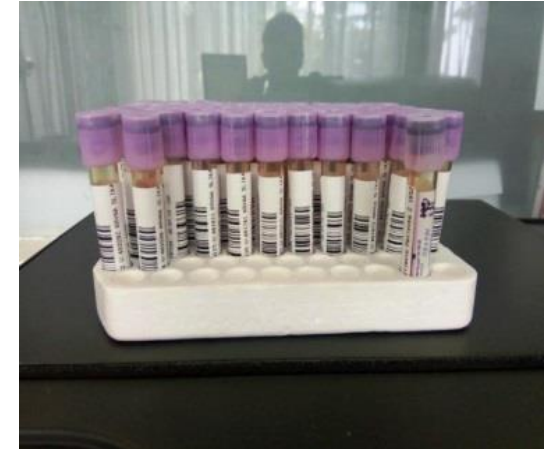


237

Здравствених установа

**13,7
млрд**Трошкови санитетског и медицинског
потрошног материјала**Више
од
3000**Врста
лабораторијских
услуга**6,3
млрд**

Трошкови лабораторијског материјала



Појам лабораторијског материјала обухвата:

- реагенсе,
- подлоге,
- боје за бојење препарата,
- штапиће за брис, трачице као и
- друге потрошне материјале који се користи за лабораторијске анализе једнократно или када су утрошене количине немерљиве.



Фонд је финансирао трошкове лабораторијског материјала у износу од 6,3 милијарде динара без довољног уверавања у тачност њиховог исказивања и оправданост настанка





ЗАКЉУЧАК 1:

Потребна средства за лабораторијски материјал, у оквиру утврђене накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал, не планирају се према броју и структури лабораторијских услуга што онемогућава праћење ефикасности

Налази:

1.1 Постојећи начин и поступак утврђивања накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал доводи до ризика да здравствене установе не могу да пруже потребан обим лабораторијских услуга

1.2 Фонд утврђује висину накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал не полазећи од планираног броја и структуре лабораторијских услуга

1.3 Здравствене установе (субјекти ревизије) су предузимали мере рационализације потрошње лабораторијског материјала у циљу економичнијег пословања, како би уговорена накнада за санитарски и медицински потрошни материјал била довољна за покриће трошкова

Начела економичности и ефикасности подразумевају:

- 1) стална настојања да се права из обавезног здравственог осигурања остварују уз што мање финансијских и других средстава и
- 2) да се постижу најбољи могући резултати у односу на расположиве ресурсе, као и да се постиже највиши ниво права из обавезног здравственог осигурања уз најнижи утрошак финансијских средстава.

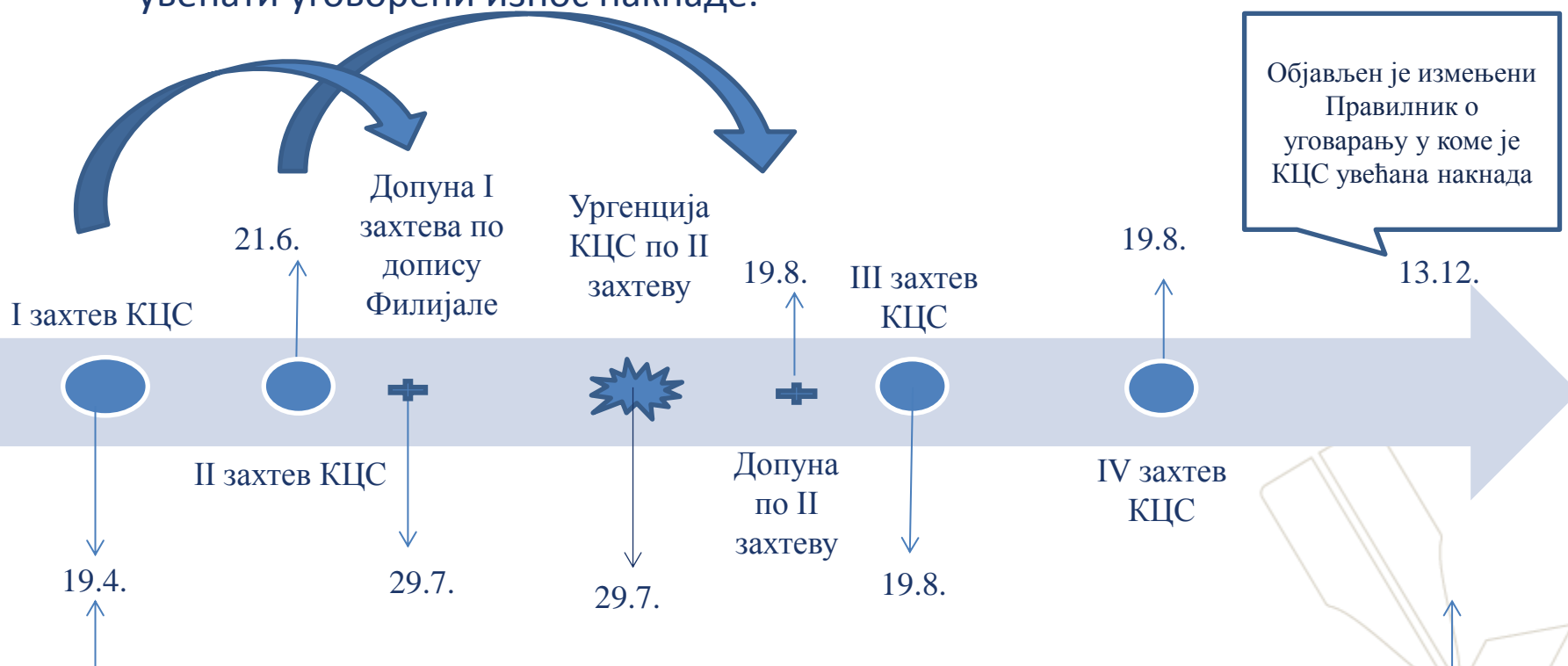
ОБ Ваљево





Налаз 1.1

Начин уговарања који не уважава у довољној мери трошкове санитетског и медицинског потрошног материјала настале пружањем услуга осигураницима Фонда у претходној години и процедура за измену уговорене накнаде, ствара неизвесност код здравствених установа. У периоду док чекају одговор надлежне филијале или Дирекције, здравствене установе (субјекти ревизије) нису сигурне да ли ће њихова образложења бити прихваћена и да ли ће Фонд увећати уговорени износ накнаде.



Између слања првог захтева и коначног анекса уговора у 2016. години прошло је 8 месеци

Здравствене установе су принуђене да:

- смање или обуставе пружање одређених лабораторијских, али и осталих услуга,
- осигураници се упућују у друге здравствене установе, чиме се продужава време за које ће добити услугу.

РИЗИК

ОБ Ваљево је указала да су због неодобравања тражених средстава у 2016. години били приморани да:

- редукују оперативни програм на збрињавање само хитних стања,
- ограничавање појединих анализа, као и увођење заказивања пацијентима (осим хитних стања, малигнитета, трудница и деце)
- обуставе набавку и смање потрошњу лабораторијског материјала што подразумева ограничавање појединих анализа

ОБ Јагодина је током 2016. и 2017. године обавештавала :

- Фонд да су утрошена планирана финансијска средства за специфичне анализе (које не угрожавају здравље пацијената), због чега их у наредном периоду неће пружати осигураницима.
- Дом здравља Јагодину да због престанка пружања специфичних анализа обавесте лекаре да не упућују пацијенте у лабораторију ОБ Јагодина, већ да их упућују у најближу здравствену установу где се ти параметри одрађују.

У току ревизије утврдили смо:



- да планови рада здравствених установа за годину за коју се закључује уговор, нису у директној вези са висином накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал

- две од четири филијале Фонда које су надлежне за пет ревидираних здравствених установа, нису имале писану оцену усаглашености плана рада здравствене установе са опредељеном накнадом

- Фонд не може да прати ефикасност у пружању лабораторијских услуга осигураним лицима

- од 3.000 различитих лабораторијских услуга Фонд има податке о структури цене за око 2% лабораторијских услуга



ЗАКЉУЧАК 2:

Налази:

Због изостанка свеобухватне анализе услова на тржишту нису остварене могуће уштеде у трошковима лабораторијског материјала

2.1 Здравствене установе нису у потпуности спровеле истраживање тржишта, што је имало за последицу значајне разлике у набавним ценама реагенаса, због чега нису оствариле могуће уштеде у поступцима појединачних јавних набавки лабораторијског материјала

2.2 Фонд није у довољној мери обезбедио уверавање да је исказани утрошени лабораторијски материјал у електронској фаktури настао пружањем лабораторијских услуга из обавезног здравственог осигурања

Цена по којој је набављен контролни материјал BC 50 EQAS-Clinacal Chem 12X5ML у три здравствене установе (од истог добављача)

Година набавке	Субјекти ревизије	Намена	Цена са ПДВ-ом
1	2	3	4
2018	ОБ Ваљево	За потребе Центра за биохемију	129.600
	ИКВБ Дедиње		94.320
	КЦС		74.400

Утврдили смо да су здравствене установе (субјекти ревизије) исти лабораторијски материјал који се користи за контролу биохемијских анализа, набављале од истог добављача по различитим ценама. Наиме у појединим случајевима та разлика иде и до 57% више од упоредних набавних цена.

У наредној табели приказане су могуће уштеде које би здравствене установе (субјекти ревизије) оствариле у периоду од 2016-2018. године за четири изабрана реагенса од истог добављача

Апарат	Субјекти ревизије	Реагенс	Улаз материјала у магацин период 2016-2018. година	Цена по којој су набављени реагенси у периоду од 2016-2018. године	Повољнија цена коју је остварио други субјект ревизије	Пропуштена уштеда	Додатна количина која је могла да се набави у периоду 2016-2018. година
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)*4	8=(4*5)/6
VITEC 2 COMPACT	КЦС	Тестови за идентификацију и испитивање бактерија и гљива	583	38.551	21.840	9.742.630	1.029
BACT ALERT 3D	КЦС	BACT/ALERT FA; FN; PF (FAN) 410851 (852,853) 100kom	376	132.000	78.000	20.304.000	636
VIDAS	ОБ Ваљево	Brahms procalcitonin 60t	24	138.000	79.200	1.411.206	42
	КЦС	Qcv 60t	8	20.442	13.712	53.843	12

износ у динарима

Σ 31.511.679

Такође је приказано колико више материјала је могло да се набави да су реагенси набављени по нижим ценама.



ЗАКЉУЧАК 3:

Налази:

Постојећим начином финансирања трошкова лабораторијског материјала Фонд није обезбедио услове за уверавање у тачност и оправданост признатих трошкова

3.1 У поступку спровођења коначног обрачуна надлежне филијале Фонда се нису у довољној мери уверавале у тачност исказаних трошкова лабораторијског материјала

3.2 Фонд је признавао накнаду за санитетски и медицински потрошни материјал, а да при томе није имао податак колика је требало да буде призната накнада у односу на извршени број и структуру лабораторијских услуга

Циљ ревизије	Ревизорско питање	Субјекти ревизије	Обим и методологија	Кључна порука	Закључци и налази	Препоруке
--------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------	-------------------	-----------

Налаз 3.1:



Да ли је субјект ревизије умањео утрошак лабораторијског материјала за утрошак који је настао пружањем здравствених услуга неосигураним лицима?

На основу образаца и додатне документације коју су користиле у поступку коначног обрачуна у посматраном периоду, филијале нису могле да се увере да ли су здравствене установе (субјекти ревизије) исказале **само** онај део утрошка лабораторијског и осталог санитетског материјала **који се односи на осигуранике Фонда**.

Да ли је субјект ревизије кориговао утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала за стање залиха утврђеног пописом (у апотеци и на одељењима)?

Од пет здравствених установа (субјеката ревизије) :

- ниједна здравствена установа у 2016. години,
- четири здравствене установе у 2017. години
- три здравствене установе у 2018. години

нису кориговале утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала за стање залиха лабораторијског материјала утврђеног **пописом на одељењима**.



Због недовољно спроведене контроле од стране надлежних филијала, постоји ризик да је Фонд финансирао и део трошкова здравствених установа (субјеката ревизије) које нису настале у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са Фондом.

Фонд:

уговарање

1

- Да 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

фактурисање

2

- Да дефинише обавезу 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

3

признавање

- Да предложи измену уредбе којом се уређују врсте роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа на начин да се централизованим поступком обухвати и лабораторијски материјал за потребе здравствених установа на свим нивоима здравствене заштите
- Да успостави јединствену методологију којом ће се дефинисати поступци надлежних филијала приликом контроле исказаних података у обрасцима за коначан обрачун накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал и документација којом ће здравствене установе правдати тачност исказаних података

Здравствене установе:

Да у поступку планирања јавне набавке лабораторијског материјала, у делу за који се не спроводи поступак централизоване јавне набавке, изврше свеобухватну анализу постојећих услова на тржишту, укључујући упоредну анализу цена по којима су здравствене установе набављале лабораторијски материјал, како би се утврдила реална процењена вредност и како би се поступком јавне набавке лабораторијског материјала постигле уштеде у погледу укупних ефеката



ХВАЛА НА ПАЖЊИ

kancelarija@dri.rs

www.dri.rs

