



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1103-434/7

Скопје, 15.10.2007 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за здравство - Сметка за приходи наплатени од органи, за 2006 година, кои се прикажани на страните 6 до 8.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија и согласно одредбите за реализација на Твининг проектот во соработка со Холандскиот Суд за ревизија.
3. Не е извршена ревизија, ниту е издаден извештај за финансиските извештаи на Министерството за здравство за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Проф. д-р Владо Димов, Министер од 27.12.2005-29.08.2006 година.
 - Имер Сељмани, Министер од 05.09.2006 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 5, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 21.05-27.07.2007 година, од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. На ден 02.10.2007 година примени се забелешки по Претходниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2006 година на Министерството за здравство, сметка за приходи наплатени од органи, под бр. 11-14824/3 од 01.10.2007 година од законскиот застапник – министерот за здравство Имер Сељмани. Истите се разгледани при што е одлучено забелешката која се однесува на наодот во точката 10.2.1 од Претходниот извештај да не се прифати бидејќи не се изнесени докази и аргументи кои го побиваат наодот на ревизијата, додека забелешката по точката 10.2.3 од Претходниот извештај се прифаќа.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Резиме за менаџментот

Констатирани се слабости и неправилности во системот на интерни контроли кои имаат влијание врз погрешно прикажување на позициите во финансиските извештаи, и како посебно значајни може да се истакнат следните:

- ⇒ Системот на интерни контроли не обезбедува сигурност дека сите извршени услуги се наплатени;
- ⇒ Не е обезбедена точност и законистост при исплатата на обврските спрема добавувачите на стоки и услуги;
- ⇒ Не е извршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата во постапката на попис;
- ⇒ Сите набавки на стоки/услуги не се извршени со спроведени постапки за јавни набавки.

11.2. Систем на интерни контроли

- 11.2.1. Системот на интерни контроли на Министерството за здравство не обезбедува целосност и точност во остварувањето на приходите бидејќи не се воспоставени постапки/процедури за споредба на бројот на издадените решенија со износот на извршените уплати што ќе осигура дека сите извршени услуги се наплатени. Инспекторите од Државниот санитарен и здравствен инспекторат и од Дирекцијата за храна при издавањето на решенија за инспекциски надзор во постапки поведени по барање на странка не обезбедуваат физички доказ за извршената проверка/верификација од аспект на точноста на износот на уплатениот надоместок од страна на барателот на услугата и дали уплатата е извршена на соодветната уплатна сметка.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Исто така, во системот не постојат физички докази и за извршените проверки од страна на секретарите на Комисиите при Бирото за лекови, кои што се задолжени за прием на барањата за издавање на одобренија за ставање во промет на лекови, помошни лековити средства, медицински помагала и отрови и одобренија за исполнетост на условите по однос на просторот, опремата и кадарот за производство на лекови, помошни лековити средства и медицински помагала.

Врз основа на детални ревизорски постапки утврдивме дека Комисијата за ставање во промет на медицински помагала не постапувала по Решението за утврдување на висината на трошоците во постапката за издавање на одобрение за ставање во промет број 15-98/1 од 9.01.2005 година донесено согласно Законот за лекови, помошни лековити средства и медицински помагала. Наместо да се наплатува надоместок за секој тип и модел односно пакување на медицинско помагало вршена е наплата единствено за основниот тип/модел /пакување на медицинско помагало. Неправилната примена на решението/законот во делот на наплатата на надоместоците резултира во драстично намалени приходи на Министерството за здравство. Воедно, тоа ги става домашните производители и увозници на медицински помагала во привилегирана положба во однос на домашните производители и увозници на лекови, на кои Комисијата им наплатувала надоместок за секоја различна дозажна форма/јачина, односно пакување.

11.2.2. Системот на интерни контроли на Министерството за здравство не обезбедува точност и законитост при исплатата на обврските спрема добавувачите на стоки и услуги. Со детални ревизорски постапки, на трансакциите од групата Стоки и услуги селектирани со примена на статистички метод на избор на примерок, утврдивме дека системот не ги спречил следните видови неправилности:

- исплата на сметки за мобилни телефони кај кој што е пречекорено ограничувањето утврдено со Одлуката за определување на правото на користење на службен мобилен телефон и за ограничување на износот на сметката ;
- набавка на стоки и услуги без претходно спроведена постапка за јавна набавка;
- неприложување на документацијата за правдање на реално направените расходи во рамките на однапред утврдени лимити за набавка на гориво (верна картичка).
- ангажирање на лица со договори за авторски надоместок за чија работа е исплатуван повисок надомест од платата на редовно вработените во Министерството кои вршат исти или слични работни задачи и со ист степен на стручна подготовка.

Препораки и мерки:

1. Бирото за лекови доследно да го применува Законот за лековите, помошните лековити средства и медицински помагала. Со оглед дека практиката покажува тешкотии во неговата примена, поради големиот број на различни модели/типови, односно пакувања на медицински помагала, се препорачува усвојување на класификација, во која истите ќе бидат групирани во сродни категории. На тој начин, надоместокот би се наплатувал за секоја различна група (категорија) на типови/модел, односно пакувања на медицински помагала.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2. Одговорните лица во Министерството да воспостават процедури кои што ќе обезбедат плаќања во рамките на законски утврдените лимити и вршење на набавки исклучиво по претходно спроведени постапки за јавни набавки.

11.3. Неправилности во искажување на билансните позиции

11.3.1. Во Министерството за здравство не е извршено усогласување на состојбата на материјалните средства искажана во сметководството и фактичката состојба утврдена со пописот. Спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници пописните листи содржат само натурални показатели и основните средства немаат инвентарни броеви со што е отежнато усогласувањето. Исто така во Министерството финансиската и материјалната евиденција на основните средства се водат од едно исто лице кое врши и усогласување на истите. Не постојат ажурни збирни реверси (иако постојат поединечни) по видови на опрема за споредба на издадените реверси по вработени со пописните листи. Поради наведеното ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на ставката Материјални средства од Билансот на состојбата во износ од 19.519 илјади денари.

11.3.2. Спротивно на Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници во Министерството за здравство, пописната комисија не извршила попис на обврските поради што ревизијата не беше во можност да се увери во реалноста на ставката Добавувачи прикажана во Билансот на состојба во износ од 1.364 илјади денари.. Ревизијата утврди неусогласеност на состојбата на сметководствената евиденција со прегледот на неизмирениите обврски на ден 31.12.2006 година доставен до Министерството за финансии. Недоставувањето на точни податоци до Министерството за финансии во согласност со Законот за буџетите ги оневозможува надлежните органи да вршат реално планирање и извршување на средствата од Буџетот.

Препораки и мерки:

1. Раководителот на Секторот за општи работи да обезбеди обележување на основните средства со инвентарни броеви со цел олеснување на усогласувањето на сметководствената со фактичката состојба и разграничување на должностите помеѓу лицата задолжени за водење на финансиското и материјалното сметководство.
 2. Раководителот на секторот за општи работи да обезбеди со годишниот попис да се опфатат и обврските спрема добавувачите и усогласување на фактичката состојба утврдена со пописот со сметководствената состојба.
11. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 11.2. и 11.3, ние не изразуваме мислење за финансиската состојба на Министерството за здравство - Сметка за приходи наплатени од органи на ден 31 Декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење, кај Министерството за здравство - Сметка за приходи наплатени од органи, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

13. Превземени/непревземени мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2004 година.

13.1 Министерството за здравство постапило по препораките дадени во извештајот а извршената ревизија за 2004 година, а кои се однесуваат на донесување на соодветни акти/политики и постапки со кои се ограничува износот на средствата за одредени расходи.

13.2 За наодите утврдени во точките од 11.2. и 11.3 од овој Извештај кои се констатирани и во ревизорскиот извештај за 2004 година не се превземени мерки од страна на субјектот.

Скопје, 10.10.2007 година

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

<u>Опис на позицијата</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
		<i>во 000 денари</i>
Приходи		
Неданочни приходи	72.951	66.392
Трансфери и донации	25.089	10.314
Вкупно приходи	98.040	76.706
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	32.168	31.544
Субвенции и трансфери	38	2.093
Вкупно тековни расходи	32.206	33.637
Капитални расходи		
Капитални расходи	3.713	17.980
Вкупно капитални расходи	3.713	17.980
Вкупно расходи	35.919	51.617
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	62.121	25.089

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	2006	2005
во 000 денари		
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	62.121	25.089
Побарувања од вработените	0	64
Активни временски разграничувања	1.402	1.603
Аванси за капитални средства	0	11.097
Вкупно тековни средства	63.523	37.853
Постојани средства		
Материјални средства	19.519	12.596
Материјални средства во подготовка	2.434	1.137
Вкупно постојани средства	21.953	13.733
Вкупна актива	85.476	51.586
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	1.364	1.574
Пасивни временски разграничувања	64.593	37.417
Вкупно тековни обврски	65.957	38.991
Извори на средства		
Извори на капитални средства	19.519	12.595
Вкупно извори на деловни средства	19.519	12.595
Вкупна пасива	85.476	51.586

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА

О П И С	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2006 година	12.595
Зголемување по основ на:	13.373
Набавки	13.373
Намалување по основ на:	6.449
Отпис на капитални средства	1.510
Амортизација	4.939
Состојба 31.12.2006 година	19.519