



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1003-8/3  
Скопје, 05.02.2009 година**

**До**

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА СКОПЈЕ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавна здравствена установа Републички завод за здравствена заштита Скопје (во понатамошниот текст Завод), за 2007 година, кои се прикажани на страните од 12 до 14.
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 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Јавна здравствена установа Републички завод за здравствена заштита Скопје за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
  - Проф. д-р. Драган Ѓорѓев - В.Д.Директор на ЈЗУ Републички завод за здравствена заштита од 19.10.2006 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 11, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена од страна на тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 18.08.2008 година до 17.10.2008 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 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,
  - дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на завршна 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 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 Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. На ден 08.01.2009 година добиени се забелешки на Претходниот извештај на овластениот државен ревизор заведени под број 03-21 од сегашниот директор и 03-6139 од претходниот директор од 08.01.2009 година. Истите беа разгледани и забелешките на точка 10.1.4. и 10.6.1 алинеја 1 се прифатени, точката 10.7. алинеја 1 и 4 делумно се прифаќаат поради дополнително доставена документација, додека останатите се одбиени како неосновани.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи, дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

#### **11.1. Систем на интерни контроли**

##### **Процес на прием, евидентирање и плаќање на влезни фактури**

11.1.1. При оцена на системот на интерни контроли во процесот на прием, евидентирање и плаќање на влезни фактури, констатирано е ненавремено архивирање на влезните фактури, ненавремена и нехронолошка сметководствена евиденција како и неконтролирање и потврдување на документацијата со потпис од страна на сметководителот. Ваквата состојба се должи на непостоење на пишани процедури за текот и проверка на документацијата, што создава ризик од исплата врз основа на некомплетна и непотврдена од одговорните лица документација, некомплетност и нецелосност на искажаните превземени обврски, како и нереални и необјективни податоци во финансиските извештаи.

##### **Процес на фактурирање и наплата на побарувања од извршени услуги кои не паѓаат на товар на ФЗОМ**

11.1.2. При оцена на системот на интерни контроли во процесот на фактурирање и наплата на побарувањата од извршени услуги кои не паѓаат на товар на ФЗОМ, а се во интерес на јавното здравје, констатирано е дека Заводот нема изготвено интерен акт/правилник за критериуми за одобрување попуст на цените утврдени во Ценовникот на услугите во Републички завод за здравствена заштита. Истите се одобруваат врз основа на генерална одлука донесена од Управен одбор, со која се овластува директорот на Заводот да одобрува попуст на цените при склучување договори со коминтентите. Вака воспоставената пракса создава ризик од субјективизам при одобрување на поволностите при плаќање на услугите и можна злоупотреба на „правото„ за одобрување на истите.

### Процес на следење на залихи на материјали

11.1.3. При оцена на системот на интерни контроли во процесот на следење на залихи на лабораториски материјали, констатирана е ненавремена и нехронолошка сметководствена евиденција на влезот и излезот на материјалите, невостоставена процедура за усогласување на материјалната со финансиската евиденција и следење на залихите. Ваквата состојба се должи на немање пишани процедури за процесот на издавање, потрошок (Заводот нема интерни нормативи за работа и следење на потрошокот на материјали во однос на извршените услуги) и за евидентирање на залихата на лабораториските материјали во главниот магацин, како и во рамките на секое одделение, што создава ризик искажаните податоци да не ја отсликуваат реалната состојба на залихите на Заводот.

Во текот на 2008 година, започнат е процес на имплементирање на софтвер за следење на залихите, но до моментот на вршење на ревизијата истиот сеуште не беше целосно ставен во функција.

#### **Препорака:**

Заводот да превземе мерки за донесување и воспоставување интерни акти кои ќе овозможат имплементирање на процедури во сите сегменти, заради постигнување целосна контрола во работењето врз основа на принципот на сигурен финансиски менаџмент, што ќе овозможи законско, наменско, економично и ефикасно користење на средствата.

### **11.2. Неправилна примена на акти**

11.2.1. Ревизијата не доби на увид документ за согласност на Статутот на Заводот, донесен од Управниот одбор во 1995 година од страна на основачот, согласно со одредбите од Законот за здравствена заштита. Во текот на 2007 година, од страна на Управниот одбор на Заводот донесена е Одлука за измена и дополнување и Пречистен текст на Статутот кои се доставени до Министерство за здравство, како надлежен орган за давање согласност. До моментот на вршење ревизија сеуште не е добиен одговор од страна на Министерството за здравство. Ваквата состојба придонесува Заводот, работите кои ги уредува со Статутот, да ги врши без согласност од надлежниот орган.

#### **Препорака:**

Директорот на Заводот, да го обнови барањето до Министерство за здравство за добивање согласност на Статутот.

11.2.2. Дел од просториите во зградата во која е сместен Заводот и која е сопственост на РМ-Републички завод за здравствена заштита, се користат од страна на Министерство за здравство, како и од приватно правно лице (угостителски објект-бифе), без договор за регулирање на надоместокот за закупнина и разграничување на трошоците за комуналии и други трошоци за одржување на зградата, што не е во согласност со Законот за користење и располагање со стварите на државните органи. Причина за ваквата состојба е неможноста за регулирање на односите и покрај направени обиди од страна на Заводот за склучување договор со Министерство за здравство и приватно правно лице. Отсуството на документ за регулирање на меѓусебните односи предизвикува исплата на средства кои не претставуваат трошоци на Заводот и создава можност за нарушување на функцијата на истиот, како последица на недоволен простор за обавување на дејноста.

**Препорака:**

Директорот на Заводот да го регулира прашањето за користење на просторот од други субјекти, во координација со Владата на РМ и Министерството за здравство.

11.2.3. Исплатени се парични награди во висина од 20% од платата, како надоместок на вработените во вкупен износ од 608 илјади денари, што не е во согласност со Законот за работни односи кој предвидува „исплата на плата за работна успешност како дел од платата на работникот која се состои од основна плата, дел од платата за работна успешност и додатоци на плата“, и Колективниот договор за здравствена дејност на РМ. Исплатите за работна успешност на вработените да се инкорпорираат како дел од платата на работникот, со цел за реално утврдување на основицата за пресметка на плата и придонеси од плата. Од 2009 година пресметка и исплата се врши по концептот на бруто плата.

**11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

11.3.1. Пописната комисија не извршила попис на сите побарувања и обврски, а за дел од побарувањата и обврските само ја констатирала состојбата од сметководствената евиденција, но не ја проверила и утврдила реалноста на искажаните износи и причините за ненавремена наплата, односно исплата на истите, спротивно на Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради неупатеност во законската регулатива. Нецелосно спроведениот попис предизвикува нереално и необјективно искажување на побарувањата и обврските во финансиските извештаи.

**Препорака:**

Пописната комисија во координација со Одделението за аналитика на побарување, планирање, комерција и наплата, да извршат попис на побарувањата и обврските и го утврдат правниот основ за постоење на истите.

11.3.2. Заводот не врши целосна примена на начелото на парично искажување во сметководствената евиденција (во делот на авансните исплати за гориво, службени патувања, поврат на средства, компензација со ФЗОМ за износот на партиципација за 2006 година), што не е во согласност со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Погрешната сметководствена евиденција предизвикува неусогласеност помеѓу евидентираниите расходи и одливот од сметката за износ од 1.511 илјади денари, помеѓу евидентираниите приходи и приливот на сметката за износ од 1.233 илјади денари, како и неусогласеност на паричните средства искажани на сметката и вишокот на приходи намален за данокот од добивка, за износ од 1.034 илјади денари. Претходното има влијание на реалноста и објективноста на финансиските извештаи.

**Препорака:**

Сметководствената служба, признавањето на приходите и другите приливи како и расходите и другите одливи во текот на годината да ги евидентира согласно начелото на парично искажување.

11.3.3. Заводот не врши соодветно разграничување на вложувањата со кои се менува функцијата и намената на постојаните средства (инвестиционо вложување) и расходите за тековно одржување на средствата, што не е во согласност со Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Причина за

ваквата состојба е погрешна сметководствена евиденција, што предизвикува нереално и необјективно искажување на билансните позиции во финансиските извештаи.

**Препорака:**

Службата за сметководство, при евидентирањето на трансакциите да врши соодветно разграничување на расходите за инвестиционо и тековно одржување на постојаните средства.

11.3.4. Во текот на ревизијата беа доставени конфирмации за усогласување на побарувањата и обврските искажани во финансиските извештаи. Од вкупно 32 испратени конфирмации за усогласување на побарувањата добиени се 10 одговори од кои 3 се усогласени или 9,38%, неусогласени се 7 или 21,88% со евиденцијата на Заводот. Од вкупно 11 испратени конфирмации за усогласување на обврските добиени се 3, од кои 1 е усогласена или 9,09 %, 2 се неусогласени или 18,18 % со евиденцијата на Заводот. Поради малиот број на добиени одговори, како и нискиот процент на усогласеност, ревизијата не ја потврдува реалноста и објективноста на искажаните побарувања и обврски во финансиските извештаи.

**Препорака:**

Заводот да превземе активности за усогласување на побарувањата и обврските најмалку еднаш годишно, со цел нивно реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

**11.4. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите**

11.4.1. Ревизијата констатира дека евидентираните расходи во сметководствената евиденција на ставката Други тековни расходи во износ од 9.620 илјади денари во Билансот на приходи и расходи се искажани на ставката Договорни услуги, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за ваквата состојба е извршена корекција (пренос) директно во годишната сметка заради усогласување на расходите со истите предвидени во финансискиот план. Несоодветната сметководствена евиденција предизвикува нереално искажување на билансните позиции во финансиските извештаи.

**Препорака:**

Началникот на одделението за сметководствено-финансови работи, при изготвување на годишната сметка да врши соодветен пренос на податоците од сметководствената евиденција во финансиските извештаи.

11.4.2. Расходите за надомест на лицата ангажирани преку Агенцијата за привремени вработувања во износ од 9.779 илјади денари се искажани како расходи за основни плати и надоместоци, што не е во согласност со Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Причина за ваквата состојба е погрешна сметководствена евиденција, што придонесува нереално искажување на билансните позиции и ненаменски исплати во однос на предвидените средства со финансискиот план.

Ревизијата не дава препорака, поради тоа што во периодот додека е вршена ревизијата забелешките се прифатени и извршена е корекција во сметководствената евиденција за 2008 година.

### **11.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

11.5.1. Со ревизија на нематеријалните и материјалните средства, констатирани се неправилности, кои не се во согласност со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и тоа:

- не е извршен попис на нематеријалните средства (лиценци) и градежните објекти;
- пописните листи за материјалните средства (опрема) не содржат натурални и парични вредности, не е изготвен рекапитулар, ниту е извршено усогласување на фактичката со книговодствената состојба на материјалните средства. Во Извештајот од Комисијата за попис на основните средства, констатирани се забелешки за одредени проблеми со кои се соочила Комисијата при вршење на пописот (застарени или нецелосни податоци за називот на производителот, типот на основното средство, недостаток на инвентарни броеви за дел од средствата), што објективно ја отежнала постапката за квалитетно завршување на работата;
- почетните состојби на сегашната вредност на градежните објекти и опремата искажани во Билансот на состојба се неусогласени со состојбите искажани во финансиската евиденција на Заводот во износ од 7.374 илјади денари. Во текот на 2007 година заради корекција на неусогласеноста, наведениот износ кој бил искажан како амортизација на градежните објекти е прекнижен како амортизација на опрема, без да се утврди причината за разликата и да се обезбеди документација за спроведената корекција. Поради ваквата состојба, ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаната сегашна вредност на градежните објекти и опремата;

Поради неизвршен попис на нематеријалните и материјалните средства согласно законската регулатива, ревизијата не беше во можност да се увери во реалноста на нематеријални и материјални средства во износ од 76.464 илјади денари.

Во текот на 2008 година започната е постапка за вонреден попис на материјалните средства (опремата), со цел реално утврдување на фактичката состојба и усогласување со сметководствената состојба. До моментот на вршење на ревизијата вонредниот попис сеуште не беше завршен.

#### **Препорака:**

Заводот да воспостави процедури за евиденција, управување и попис на материјалните и нематеријалните средства.

11.5.2. Со ревизија на залихите на материјали (лабораториски, канцелариски и средства за хигиена) и ситен инвентар во употреба, констатирани се неправилности, кои не се во согласност со Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и тоа:

- не е извршен попис на целокупната залихата на лабораториски материјали, а на залихата на канцелариски материјали, средства за хигиена и ситен инвентар во употреба воопшто не е извршен попис, пописните листи за материјалите не содржат натурални и парични вредности и не се потпишани од членовите на Комисијата за попис, не е изготвен рекапитулар, ниту е извршено усогласување на фактичката со книговодствената состојба на материјалите и ситниот инвентар во употреба;

- постои неусогласеност помеѓу почетната состојба на одделните видови материјали искажана во материјалната евиденција, со состојбата во финансиската евиденција, во вкупен износ од 3.550 илјади денари. Ваквата состојба се должи на неизвршено разграничување на излезот на материјалите по видови во финансиската евиденција за 2006 година, односно целокупниот потрошок на материјали е евидентиран како потрошок на лабораториски материјали;
- постои неусогласеност помеѓу материјалната и финансиската евиденција на вкупниот влез на материјали (лабораториски, канцелариски, средства за хигиена) во вкупен износ од 1.599 илјади денари (помалку е искажан износ во финансиската евиденција), поради ненавремено евидентирање на дел од фактурите во финансиската евиденција;
- излезот на материјалите во финансиската евиденција не се евидентира хронолошки и навремено со секоја настаната промена, туку на крајот на годината во вкупен износ (врз основа на материјалната евиденција), со што се врши формално усогласување на евиденциите;
- софтверот за водење на материјалната евиденција не обезбедува конзистентност при вреднување на излезот на материјалите според воспоставениот фифо метод;
- не се води материјална евиденција за ситниот инвентар во употреба, ниту се изготвува документ (реверс) за задолжување на лицата кои управуваат со истиот.

Неизвршен попис на залихата на материјали и воспоставената пракса на евидентирање, создава можност од злоупотреба и манипулација при управување и користење на залихите, поради што ревизијата не ја потврдува реалноста на искажаната залиха на материјали во износ од 8.187 илјади денари.

**Препорака:**

Заводот да воспостави процедури за начинот на евидентирање на залихите, а попис на материјалите и ситниот инвентар да го врши согласно законската и подзаконската регулатива.

*11.5.3. Заводот во рамките на својата дејност извршува здравствени услуги кои не паѓаат на товар на ФЗОМ, а се во функција на јавното здравје, по цени од Ценовникот за услуги на Републички завод за здравствена заштита, донесен од страна на Управниот одбор. Цените на стандардните услуги Заводот ги утврдува самостојно, односно без претставници од Министерство за здравство, како и врз основа на сопствени пресметки и нормативи кои не се во пишана форма, а чија цел е покривање на трошоците кои Заводот ги поднесува за обезбедување на дополнителна услуга, што не е во согласност со член 130 од Законот за здравствена заштита .....„Цените на здравствените услуги, врз основа на утврдените критериуми, нормативи и стандарди, ги утврдуваат здравствените организации и Министерството за здравство. За здравствените услуги кои по барање на корисникот се пружаат под посебни услови и над утврдените стандарди, задолжително се доплатува. Ценовникот на услугите од ставот 2 на овој член самостојно го утврдува здравствената организација,.....“*

Отсуството на пишани критериуми, нормативи и стандарди за утврдување на цените и јасно разграничување на услугите кои се пружаат во рамките на утврдените стандарди или пак под посебни услови и над утврдените стандарди, создава можност од субјективно и несоодветно формирање на цените.

**Препорака:**

Заводот во координација со надлежните органи, да превземе иницијатива за изготвување на пишани критериуми, нормативи и стандарди за утврдување на цените на услугите и дефинирање на услугите за кои Заводот самостојно ќе утврдува цени, како и услуги за кои цените ќе се утврдуваат во соработка со Министерството за здравство.

11.5.4. Во сметководствената евиденција на Заводот евидентирани се побарувања по основ на извршени услуги кои се во интерес на јавното здравје, со старосна структура над три години во вкупен износ од 27.423 илјади денари (3.175 илјади денари од јавни здравствени установи и 24.248 илјади денари од други правни лица), кои согласно Законот за облигациони односи се застарени и не постои законска можност за нивна наплата. За овие побарувања не се превземени мерки за наплата во минатите години, од страна на Заводот. Непревземањето активности околу наплатата на побарувањата има влијание на целокупноста на реализација на приходите, а неотпишувањето на застарените побарувања влијае на реалното и објективното прикажување на побарувањата.

Во Одлуката од Управен одбор за усвојување на Извештајот за извршен редовен попис на средствата и изворите на средствата за 2007 година, се задолжува одговорното лице на Заводот да формира Комисија за утврдување на застарени побарувања, која ќе достави извештаи до Управниот одбор во рок од еден месец. До моментот на вршење ревизија, Комисијата сеуште не беше формирана.

**Препорака:**

Директорот на Заводот, со пописот да ја задолжи Комисијата за попис за утврдување на застарени побарувања, која во координација со Одделението за аналитика на побарување, планирање, комерција и наплата, ќе изврши попис на застарени, ненаплатливи побарувања и ќе даде предлог за нивно отпишување. Исто така, одговорните лица во Заводот да воспостават пишана процедура за следење на старосната структура на побарувањата, за останатите/незастарени побарувања да превземат мерки за наплата по редовен или судски пат, а за непревземањето навремени активности за наплата на побарувањата кои застареле, да ја лоцираат одговорноста и да превземаат соодветни мерки.

11.5.5. Заводот не врши навремена евиденција на обврските за набавка на стоки и услуги во текот на една фискална година, што не е во согласност со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Врз основа на исказите од вработените во Заводот, причина за ваквата состојба е ненавремен проток и потврдување на документацијата од одговорните лица и нејзино доставување за сметководствено евидентирање. Вака воспоставената пракса, предизвикува несоодветно планирање на средства за исплата на обврските, незапазување на редоследот на исплата според старосната структура на истите, како и нереално искажани обврски и тоа: евидентирани обврски во 2007 година по фактури од минати години во износ од 12.515 илјади денари и неевидентирани обврски по фактури од 2007 година во износ од 3.934 илјади денари.

**Препорака:**

Заводот да воспостави процедури, со кои ќе обезбеди навремена, ажурна и комплетна евиденција на обврските, со цел реално искажување на обврските во финансиските извештаи како и правилно планирање на средствата за нивна исплата.



**11.6. Ненаменско и незаконско користење на средствата:**

11.6.1. Во текот на 2007 година извршени се исплати за:

- надомест на членовите на Комисијата за јавни набавки во вкупен износ од 355 илјади денари, што не е во согласност со Законот за јавни набавки;
- колективно осигурување на вработените во износ од 275 илјади денари, што не е во согласност со Законот за работни односи и Колективниот договор за здравствена дејност на РМ;

поради неупатеноста во законската регулатива, влијае на незаконска исплата на средства во вкупен износ од 630 илјади денари.

**Препорака:**

Директорот на Заводот/Управниот одбор да донесе одлука со која висината на надоместоците ќе се усогласи со законски утврдените износи, а за исплатените надоместоци над законски утврдените износи или без законски основ да се превземат мерки за нивни поврат.

11.6.2. Заводот во текот на 2007 година има склучено од 11 до 20 договори за дело за извршување на работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос, а не за повремени и привремени работи, што не е во согласност со Законот за работни односи. Непочитувањето на законските прописи предизвикува незаконска исплата на средства во износ од 3.175 илјади денари, како и неможност ангажираните лица да ги остварат правата од работен однос.

Со Писмо бр.04-4826 од 02.11.2007 година, побарана е согласност за вработување на 39 лица, но до моментот на вршење ревизија истата не е добиена од страна на Министерството за финансии.

**Препорака:**

Заводот ангажирањето на лицата да го врши согласно одредбите од Законот за Агенциите за привремени вработувања и Законот за работни односи.

**11.7. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки**

Од документацијата дадена на увид на ревизијата е утврдено следното:

- Превземени се обврски за набавка на стоки и услуги без спроведена постапка за јавна набавка во износ од 739 илјади денари;
- Превземени се обврски за набавка на стоки и услуги без спроведена постапка за јавна набавка од мала вредност во износ од 699 илјади денари;
- Должничко-доверителните односи продолжуваат по склучени договори од минати години, во износ од 1.347 илјади денари што не е во согласност со член 10 и член 11 од Законот за јавни набавки;
- Вршени се набавки од мала вредност за одреден вид или група на стоки и услуги, повеќе пати во годината, што не е во согласност со член 72 точка 2 од Законот за јавни набавки, во износ од 527 илјади денари;
- Вршени се ситни набавки повеќе пати во текот на месецот, чија вкупна вредност го надминува износот од 100 евра во денарска противвредност, што не е во согласност со член 73 од Законот за јавни набавки, со што законски дозволеният износ за вакви набавки, на годишно ниво е надминат за 787 илјади денари;
- спроведена е постапка со отворен повик за набавка на лабораториски готови подлоги, со вредност поголема од 400.000 евра во денарска противвредност, без објавување на меѓународен тендер, што не е во согласност со член 12 од Законот за јавни набавки;

- спроведена е постапка со отворен повик бр.006/2007 за оддржување на објекти, за кој ревизијата констатира неправилности кои не се во согласност со Законот за јавни набавки и Законот за градење и тоа:
  - во постапката избрани се двајца понудувачи, кои извршиле меѓусебно преотстапување на дел од работите за кои се избрани како најповолни понудувачи, при што фактурирањето не е извршено по цените од прворангираниот понудувач. Двајцата понудувачи склучиле Спогодба за преотстапување на работите, која не е потпишана од страна на Заводот. И покрај ваквата состојба фактурите се платени.
  - извршени се исплати за тековно оддржување, по фактури во кои не е наведено конкретното место каде се извршени работите, а приложените градежни книги не се потпишани од надзорниот орган, со што истите не ни дадоа целосно уверување во точноста и квалитетот на извршените работи во вкупен износ од 995 илјади денари;

Неспроведувањето на постапките за јавни набавки согласно законската регулатива создава можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен понудувач и нетранспарентност при склучување на договорите како и можни злоупотреби.

#### **Препорака:**

Одговорните лица во Заводот да изготват пишани процедури за спроведувањето на Законот за јавни набавки.

**11.** Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 10.2 до 10.5 финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавна здравствена установа Републички завод за здравствена заштита Скопје под 31 декември 2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

**12.** Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 10.1. до 10.7. Јавна здравствена установа Републички завод за здравствена заштита Скопје, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

#### **13. Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата:**

Во текот на ревизијата извршени се корекции на одделни позиции во финансиските извештаи за 2007 година, поради сметководствени грешки кои што субјектот ги прифати и евидентира во деловните книги, кои имаат ефект на зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2007 година за износ од 682 илјади денари. Исправките се спроведени со налог за книжење бр.ДД/16 од 16.10.2008 година.

#### **14. Обелоденување:**

14.1. Во тек се судски постапки, чиј исход ќе има влијание на позициите во Билансот на состојба, а се однесуваат на постапки во кои тужител е Заводот по основ на побарувања од правни лица за извршени здравствени услуги, во вкупен износ од 12.332 илјади денари.

14.2. Во текот на ревизијата, Заводот поднесе барање до Државен завод за геодетски работи за добивање нов имотен лист за недвижностите, заради увид во евентуални промени во однос на имотниот лист од Конечен период. По добивање на имотниот лист од 2008 година, според кој недвижностите се сопственост на РМ-Републички завод за здравствена заштита Скопје, констатирано е дека во истиот има прибелешка за поднесено Барање за промена УП бр. 1117/4471 од 07.05.2007 година за КП 429 (објект-зграда каде е сместен Заводот), за кое Заводот нема информации од кого и по кој основ е поднесено. Заводот поднесе Барање до Државниот завод за геодетски работи, за добивање образложение за констатираната прибелешка, со што би се утврдиле причините за истата и евентуалната промена на сопственоста над недвижните објекти, за кое до моментот на вршење ревизија не беше добиен повратен одговор.

## 15. Системска слабост

15.1. При оцена на системот на интерни контроли во процесот на фактурирање и наплата на побарувањата од извршени услуги за лабораториски испитувања на мостри (прехранбени производи, вода, козметички препарати), констатирано е дека интерните пишани процедури за издавање на резултатот и фактурирање за извршената услуга од страна на Заводот, не обезбедуваат целосно покривање на ризикот од ненавремена и нецелосна наплата на побарувањето. Причина за ваквата состојба е тоа што Заводот овие услуги ги врши врз основа на поднесени барања од инспектори од Министерство за здравство (Дирекција за храна, Државен санитарен инспекторат), за кои согласно законската регулатива, трошоците за анализа на мострите, ги поднесува трговецот, производителот, неговиот застапник или увозникот. Притоа, Заводот нема директен контакт со правното лице (од каде е земена мострата) кое треба да изврши плаќање, често пати барањата од инспекторите не обезбедуваат целосни податоци за субјектот, еден примерок од резултатот се доставува директно до инспекторот заради спречување на ризик од несакани последици, со што се намалува интересот кај правното лице за навремено добивање на резултатот од извршената анализа, а со тоа и за плаќање за извршената услуга.

Скопје, 02.02.2009 година

Овластен државен ревизор

ЈЗУ Републички завод за здравствена заштита Скопје

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006
<b>Приходи</b>		
Неданочни приходи	100,659	106,232
Трансфери и донации	80,961	36,532
<b>Вкупно приходи</b>	<b>181,620</b>	<b>142,764</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Плати, наемнини и надоместоци	67,081	54,862
Стоки и услуги	62,344	60,307
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>129,425</b>	<b>115,169</b>
<b>Капитални расходи</b>		
Капитални расходи	13,004	18,181
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>13,004</b>	<b>18,181</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>142,429</b>	<b>133,350</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>39,191</b>	<b>9,414</b>
<b>Даноци, придонеси и други давачки од вишок на приходите</b>	<b>2,456</b>	<b>0</b>
<b>Нето вишок на приходи - добивка по оданочување</b>	<b>36,735</b>	<b>9,414</b>

**ЈЗУ Републички завод за здравствена заштита Скопје  
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

**во 000 денари**

Опис на позицијата	2007	2006
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	38,946	9,517
Побарувања	139,452	141,979
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	168	0
Побарувања од вработените	245	246
Финансиски и пресметковни односи	0	0
Побарувања од државата и други институции	0	1,910
Активни временски разграничувања	12,084	7,329
Залихи	8,187	7,618
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>199,082</b>	<b>168,599</b>
<b>Постојани средства</b>		
Нематеријални средства	577	740
Материјални средства	72,441	73,460
<b>Вкупно постојани средства</b>	<b>73,018</b>	<b>74,200</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>272,100</b>	<b>242,799</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	9,607	7,329
Примени аванси, депозити и кауции	2,260	0
Краткорочни финансиски обврски	0	0
Обврски спрема државата и други институции	0	0
Финансиски и пресметковни односи	219	364
Обврски за даноци и придонеси од добивката	1,177	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	0	0
Пасивни временски разграничувања	176,352	151,393
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>189,615</b>	<b>159,086</b>
<b>Долгорочни обврски</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Извори на средства</b>		
Извори на капитални средства	82,485	83,713
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>82,485</b>	<b>83,713</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>272,100</b>	<b>242,799</b>

ЈЗУ Републички завод за здравствена заштита Скопје

ПРЕГЛЕД  
 НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
<b>Состојба 01.01.2007 година</b>	<b>76,095</b>	<b>7,618</b>	<b>83,713</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>21,168</b>	<b>18,036</b>	<b>39,204</b>
Набавки	11,313	17,916	29,229
Примени донации	5,069	-	5,069
Корекции од субјектот	208	-	208
Зголемувања (на аналитика 9001-Капитал по исправка, кој не се однесува на капиталните средства)	14	-	14
Корекции по ревизијата	4,564	120	4,684
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>22,965</b>	<b>17,467</b>	<b>40,432</b>
Расход по попис	221	-	221
Корекции од субјектот	459	-	459
Корекции по ревизијата	8,010	120	8,130
Амортизација	13,645	-	13,645
Намалувања (на аналитика 9001-Капитал по исправка, кој не се однесува на капиталните средства)	630	-	630
Издадени материјали	-	17,347	17,347
<b>Состојба 31.12.2007 година</b>	<b>74,298</b>	<b>8,187</b>	<b>82,485</b>