



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1003-88/4
Скопје, 18.02.2009 година**

ДО

ЈЗУ ЗДРАВСТВЕН ДОМ Д-Р ПАНЧЕ КАРАЃОЗОВ – ШТИП

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на ЈЗУ Здравствен дом Д-р Панче Караѓозов – Штип (во понатамошниот текст Здравствен дом), за 2007 година, кои се прикажани на страните од 7 до 9.
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 ЈЗУ Здравствен дом Д-р Панче Караѓозов – Штип за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од :
 - Д-р Трајче Станчев, директор до 25.12.2007 година и
 - Валентина Варадинова – Везенкова Дипл.економист в.д. директор од 25.12.2007 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Извештај, прикажан на страните 1 до 6 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 13.10 -14.11.2008 година.

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,
 - 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 завршната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната установа 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 изнесеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи дадени како составен дел на овој Конечен извештај ревизијата го утврди следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

10.1.1. Процес на плаќање:

- Врз основа на извршеното снимање на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира неправилно воспоставен тек на прием и распределување на финансиската документација, што не е во согласност со членовите 10 и 13 од Уредбата за канцелариско и архивско работење. Влезните фактури директно се доставуваат во Депото за лекови без да се заведат во деловодник. Документацијата-влезните фактури која архивски е заведена, при достава за работа по организациони единици не се распределува со интерна доставна книга. Неправилниот тек на финансиската документација кај канцелариското и архивското работење, создава ризик од ненавремено и некомплетно искажување на обврските во Билансот на состојба.
- При оценка на функционирањето на воспоставените контроли во процесот на плаќање, ревизијата утврди дека не постои доказ за извршената контролата на сметководствената и формална исправност и точност на документацијата од овластено лице, што не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Неправилното функционирање на интерните контроли во овој процес, предизвикува ризик да исплатата се изврши врз основа на некомплетна документација или документација со материјална грешка.

Препорака: Директорот на Здравствениот дом да воспостави процедура, примената финансиска документација архивски да се заведува во деловодник и распределува со доставна книга, а извршената контролата на финансиската документацијата да се потврдува со потпис од овластено лице.

10.1.2. Процес на набавка и трошење на залихи на лекови и медицински материјали:

- Врз основа на извршеното снимање на овој процес, ревизијата констатира дека не постојат дефинирани работи и работни задачи на лицето задолжено за работа со лекови и медицински материјали, како и процедури за контрола на работењето во Депото за лекови, што не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Истото предизвикува ризик за правилно работење и неискажување на залихите на лекови и медицински материјали во Билансот на состојба.
- Не се дизајнирани контроли за следење на потрошокот на лековите и медицински материјали кај службите и амбулантите кои вршат здравствени услуги, што не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Недизајнирање на контроли при трошење на лекови и медицински материјали создава ризик од реално искажување на потрошокот на лекови и медицински материјали и целосност во искажување на приходите од извршените здравствени услуги.

Препорака: Директорот на Здравствениот дом да изврши дополнување на Правилникот за организација на работа и систематизација на работните места со утврдување на работите и работните задачи на лицето задолжено за работа со лекови и медицински материјали во Депото за лекови и пропише процедури за контрола, применуваќи ги стандардите за внатрешна контрола.

Исто така да воспостави систем на задолжување и следење на трошење на залихите на лекови и медицински потрошен материјал по трошковни места-одделенија со соодветно сметководствено евидентирање.

10.2. Неправилна примена на акти:

10.2.1. Во 2007 година како работоводен орган, директор на Јавната здравствена установа Здравствен дом Д-р Панче Караѓозов именувано е едно лице, но не и лице како втор директор, што не е во согласност со член 137 од Измените на Законот за здравствена заштита (“Службен весник на РМ” 5/07). Поради непочитување на законските одредби, овој начин на раководење не овозможува подеднаква одговорност на две лица во работењето и превземањето на обврските во правниот промет.

Препорака: Од причини што во 2008 година на в.д. директорот, назначен од страна на Министерството за здравство, законски утврдениот мандат од 6 месеци му е истечен, ревизијата препорачува Управниот одбор да постапи согласно измените на Законот за здравствена заштита и да распише конкурс за избор на двајца директори.

10.2.2. Здравствениот дом нема обезбедено имотни/поседовни листи за правата на недвижностите за дел од објектите и земјиштето со кои располага и управува, што не е во согласност со член 10 став 1 од Законот за премер, катастар и запишување на правата на недвижностите, согласно кој „запишувањето на правата на недвижностите во катастарот на недвижности е задолжително.....”. Поради нерегулирани имотно-правни односи, Здравствениот дом за евидентираниите недвижности не располага со документација како доказ на сопственоста.

Ревизијата не дава препорака за наодот поради тоа што во текот на ревизијата превземени се мерки за обезбедување на документ за сопственост (имотен лист).

10.2.3. Здравствениот дом во текот на 2007 година има склучено договори за дело за извршување на работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос, а не за привремени и повремени работни задачи. Ангажирањето на лицата е извршено спротивно на Законот за работни односи. Од Министерство за финансии побарана е согласност за нови вработувања за кои не е добиена согласност. Непочитувањето на законските прописи, предизвикува незаконско користење на средства во износ од 219 илјади денари, како и неможност на ангажираните лица за остварување на права од работен однос.

Препорака: Здравствениот дом ангажирањето на лица за извршување на ваквите задачи да го врши согласно одредбите од Закон за агенциите за привремени вработувања.

10.3. Неправилна примена на сметководствените политики и начела:

10.3.1. Здравствениот дом нема воспоставено материјална евиденција на канцеларискиот материјал, ситниот инвентар и екстра лесно гориво и не врши попис на залихите со состојба на 31.12, што е спротивно на одредбите од Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради неустроено работни задачи за тој вид на евиденција. Ваквиот начин на работење влијае за правилно работење и користењето на истите, како и на реални и објективни финансиски извештаи.

Препорака: Директорот на Здравствениот дом да превземе мерки за воспоставување на материјална евиденција на канцеларискиот материјал, ситниот инвентар и екстра лесно гориво, преку соодветната документација (приемница, испратница).

10.4. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.4.1. Во 2007 година извршено е нереално и необјективно искажување на расходите во износ од 1.860 илјади денари, поради неправилно евидентирање на отпишани, а ненаплатени побарувањата за извршени здравствени услуги од претходни години. Поради претходното не е запазено сметководственото начело на готовинска основа на евидентирање на расходите, што не е во согласност со Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Со нереално искажување на расходите, потценет е остварениот вишок на приходи.

Препорака: При искажувањето на расходите во Билансот на приходи и расходи да се запазува Буџетскиот принцип на парично искажување согласно законските прописи.

10.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.5.1. Извршени се набавки на канцеларискиот материјал, екстра лесно гориво, лекови и медицински материјали како и издавања на истите без да се евидентираат во финансиско книговодство како залихи, што не е во согласност со Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Невоспоставената пракса за евидентирање влијае на потценување на позицијата Залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар во Билансот на состојба.

Препорака: Раководителот на Финансиското одделение да воспостави евиденција на лекови и медицински материјал, канцеларискиот материјал и екстра лесно гориво.

10.5.2. Здравствениот дом не превзема мерки за наплата на побарувања за извршени здравствени услуги на субјекти буџетски корисници, по редовен и судски пат, што не во согласност со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Законот за облигациони односи, поради неутврдена политика за превземање мерки за наплата на побарувањата од субјекти буџетски корисници. По тој основ заклучно со 31.12.2007 година застарените, а не утужени побарувања изнесуваат 2.610 илјади денари. Ненавремена наплата на побарувањата влијае на отпис на истите со што се намалуваат приходите по тој основ.

Препорака: Раководството на Здравствениот дом да превземе мерки за наплата на на сите побарувања од купувачите по редовен или судски пат.

10.5.3. Не е извршено плаќање на пренесените обврски, кои се однесуваат на персонален данок во износ од 2.162 илјади денари кој произлегува од неплатен персонален данок по исплата на надоместок за прекувремена работа по Пресуда бр 271/2002 и по извршени услуги во 2006 година. Во моментот на исплатата, Здравствениот дом како исплатувач на лични примања, не извршил уплата на данокот, што не е во согласност со член 14а од Законот за персонален данок на доход. Неисполнувањето на обврската по основ на уплата на персонален данок од страна на исплатувачот, влијае на непочитување на законската обврска по тој основ и зголемен трошок за камата заради ненавремена уплата и потценување на приходите на Буџетот на РМ.

Препорака: Раководството на Здравствениот дом да изврши уплата на пресметаниот, а неуплатениот персонален данок за извршени услуги и персонален данок по основ на извршени исплати на надоместок за прекувремена работа.

10.5.4. Пренесени се претплати на обврските спрема добавувачите од претходни години во износ од 351 илјада денари, по основ на извршени исплати со писма од страна на Фондот за здравствено осигурување, за кои не е извршен прием и нема доставено фактура. Здравствениот дом не превземал мерки за расчистување на истите, што не е во согласност со Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Истото влијае да претплатите на обврските не бидат искажани како Побарувања за дадени аванси а со тоа и нереални и необјективни финансиски извештаи.

Препорака: Раководството на Здравствениот дом да превземе мерки за наплата на исплатените аванси на добавувачите. Комисијата за попис при Здравствениот дом, да даде предлог за отпис на евидентираниите претплати кои се со поминат рокот за наплата.

10.6. Ненаменско и незаконско користење на средства:

10.6.1. Во текот на 2007 година дадени се позајмици на Синдикатот на ЈЗУ Здравствен дом во износ од 258 илјади денари, поради обезбедување на ликвидност при подмирување на обврската за данок на додадена вредност, што не е во согласност со член 12 од Статутот и Решението за распределување на Здравствен дом за вршење дејност - медицинска пракса утврдена со Законот за здравствена заштита. Неправилното постапување во однос на располагање и трошење на паричните средства од жиро сметка, што претставува ненаменска исплата.

Резизијата не дава препорака за враќање на средства од дадената позајмица, поради тоа што во текот на 2008 година истата е вратена од страна Синдикатот на ЈЗУ Здравствен дом.

Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

10.6.2. Вршени се исплати за градежни работи, без спроведена постапка за јавна набавка во вкупен износ од 204 илјади денари, што не е во согласност одредбите од Законот за јавни набавки, поради укажана потребата за преадаптирање на просторот. Неспроведувањето на постапки за јавни набавки придонесува нетранспарентност при вршењето на набавките и повластена положба на одредени добавувачи.

Препорака: Да се обезбедат услови за спроведување на Законот за јавни набавки.

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2 до 10.5, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на ЈЗУ Здравствен дом Д-р Панче Караѓозов - Штип на ден 31 Декември 2007 година.
12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2 до 10.6 кај ЈЗУ Здравствен дом Д-р Панче Караѓозов - Штип ние не изразуваме мислење за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.
13. **Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата, а се однесуваат на:**

Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

13.1.1. Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Здравствен дом Д-р Панче Караѓозов Штип извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга во 2008 година и пуштени се налози за прекнижување/докнижување, согласно одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници кои имаат ефект на зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2007 година за износ од 402 илјади денари, а со цел реално и објективно прикажување на билансните позиции.

14. **Судски спорови чие решавање зависи од идни настани кои можат да влијаат врз финансиските извештаи**
 - Поведен е судски спор во вкупен износ од 793 илјади денари, во кои Здравствен дом Д-р Панче Караѓозов Штип се јавува во својство на тужител за ненаплатени побарувања и истото ќе има влијание на финансиските извештаи.

Скопје, 17.02.2009 година

Овластен државен ревизор,

**ЈЗУ ЗДРАВСТВЕН ДОМ Д-Р ПАНЧЕ КАРАЃОЗОВ – ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ЈЗУ Здравствен дом д-р Панче Караѓозов Штип
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година**

	<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Приходи		
Неданочни приходи	6,306	5,805
Трансфери и донации	43,449	61,327
Вкупно приходи	49,755	67,132
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	28,753	44,932
Стоки и услуги	19,350	20,554
Каматни плаќања	1,567	79
Субвенции и трансфери	1,415	1,301
Вкупно тековни расходи	51,085	66,866
Капитални расходи		
Капитални расходи	223	131
Вкупно капитални расходи	223	131
Вкупно расходи	51,308	66,997
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		135
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување		
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		135
Непокриени расходи	1,553	

ЈЗУ ЗДРАВСТВЕН ДОМ Д-Р ПАНЧЕ КАРАЃОЗОВ – ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Здравствен дом д-р Панче Караѓозов Штип

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

<u>Опис на позицијата</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
во 000 денари		
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	3	18
Хартии од вредност	0	60
Побарувања	6,651	6,637
Побарувања од вработените	333	25
Финансиски и пресметковни односи	389	389
Побарувања од државата и други институции	14	57
Активни временски разграничувања	19,017	27,538
Вкупно тековни средства	26,407	34,724
Постојани средства		
Материјални добра и природни богатства	182	182
Материјални средства	58,902	58,500
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	293	293
Вкупно постојани средства	59,377	58,975
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	1,777	204
Вкупна актива	87,561	93,903
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	15,807	24,031
Краткорочни финансиски обврски	3	8
Обврски спрема државата и други институции	2,501	2,238
Обврски за даноци и придонеси од добивката	19	340
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	1,989	2,401
Пасивни временски разграничувања	6,694	4,739
Вкупно тековни обврски	27,013	33,757
Извори на средства		
Извори на капитални средства	60,548	60,146
Вкупно извори на деловни средства	60,548	60,146
Вкупна пасива	87,561	93,903

ЈЗУ Здравствен дом д-р Панче Караѓозов Штип

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
Состојба 01.01.2007 година	60,146	-	60,146
Зголемување по основ на:	402	-	402
Набавки	52	-	52
Спроведени корекции во текот на ревизијата	350		350
Состојба 31.12.2007 година	60,548	-	60,548