



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 27 – 372/1

Дата: 20.02.2012

ДО
ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавна здравствена установа Здравствен дом на Скопје - Скопје (во натамошниот текст -Здравствен дом) за 2010 година.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Здравствен дом за 2006 година и за усогласеноста на законите и прописите, при што е издадено негативно мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва во однос на законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции.

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки по Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година утврдено е дека се спроведени препораките кои се однесуваат во делот на обезбедување на соодветна информатичка опрема за финансиско сметководство, изработен е софтвер за материјално сметководство и се превземаат сите мерки согласно законските прописи и акти за расчистување на побарувањата од Министерството за здравство по основ на програми за здравствена заштита.

Изразено е мислење со резерва во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење без резерва во однос на усогласеноста на активностите и финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики за 2010 година.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Здравствен дом се соочува со многу ненаплатени побарувања од концесионерите¹ кои не ги измируваат своите обврски навремено. Голем дел од побарувањата се утужени, но истите не можат да се наплатат поради необезбедените договори и долготрајни судски процеси. Со приватизацијата на примарната здравствена заштита, трошоците се зголемуваат како и проблемите на Здравствен дом. За надминување на состојбата ревизијата предлага трипартитен договор помеѓу Здравствен дом, концесионерите и Фондот во кој ќе бидат јасно дефинирани меѓусебните односи со цел средствата кои концесионерите ги должат на Здравствен дом, да бидат надоместени директно од буџетот на Фондот.

Согласно Законот за здравствено осигурување, Фондот за здравствено осигурување (во понатамошниот текст- Фондот) се јавува како купувач на здравствени услуги од здравствените установи согласно склучениот договор. Фактот што фактурираниот износ до Фондот, од една страна и одобрените средства согласно предвидениот Буџет од другата страна, не се совпаѓаат, упатува на заклучок дека не станува збор за вистинско купување на извршените здравствени услуги. Ова дотолку повеќе што Здравствен дом врши и други услуги од јавен интерес кои не се опфатени со Договорот а за кои добива надомест од Фондот и се добива впечаток дека државата го субвенционира Здравствен дом. Во услови кога не постои усогласување помеѓу фактурирањето за извршените здравствени услуги и реализацијата, односно наплатата на истите, се поставува прашањето за ваквата поставеност на субјектите во овој процес.

Министерството за здравство врши распределба на средствата на јавните здравствени установи по Програми² и надзор на спроведување на истите врз основа на доставени фактури и извештаи за реализација на активностите содржани во Програмата.

Во отсуство на пишани критериуми и утврдена постапка за распределба на финансиските средства по програми, истите се одобруваат во вкупен износ на ниво на сите јавни здравствени установи.

Поради ова не постои транспарентност во распределбата на средствата на поединечните јавни здравствени установи како и сообразување на преземените активности и одобрените средства по програми поради што наплатата на

¹ Со реформските процеси во здравството, примарната здравствена заштита се приватизира по пат на издавање под закуп на затекнатата опрема и простор на здравствените работници кои работеле во Здравствениот дом (концесионери)

² Програми за здравствена заштита, со кои се утврдуваат мерки, задачи и активности, содржина, обем и рокови за нивно извршување како и финансиски средства за остварување на ниво на програма и тоа за осигурени и неосигурени лица

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

побарувањата по наведените основи од Министерството за здравство не може да се изврши во целост.

Ревизијата констатира дека целокупната активност поврзана со третманот на осигурените лица заболени од дијабетес кои се на инсулинска терапија преминува во надлежност на Универзитетската клиника за ендокринологија, при што Здравствен дом врши само доставување на инсулинот до крајните корисници преку инсулинските аптеки во рамките на Здравствен дом.

Од ревизорскиот извештај за направена ревизија на Универзитетската клиника за ендокринологија за 2009 година, како и со увид во магацинот за инсулин во Здравствен дом, констатиравме дека не е воспоставена финансиска евиденција на залихата на инсулинската терапија ниту во Универзитетската клиника, ниту во Здравствен дом и не е извршен попис во магацините за инсулинска терапија во состав на Здравствен дом од страна на Универзитетската клиника, додека пак во Здравствен дом е извршено само физичко пребројување на истиот.

Во отсуство на билансна или вонбилансна евиденција на инсулинот, ревизијата не можеше да ја потврди состојбата и износот на оваа залиха на крајот на годината.

Од страна на Здравствен дом Скопје не се добиени забелешки на Нацрт извештајот во законскиот рок.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи прикажани од страна 13 до 15 заедно со ревизија на усогласеност на Здравствениот дом кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој Извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Здравствен дом за 2006 година и за усогласеноста на законите и прописите, при што е издадено негативно мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва во однос на законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Здравствен дом, застапуван од:
 - Д-р Бојчо Јаначков, директор на Здравствен дом
 - Миџен Салмани, директор на Здравствен дом

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Здравствен дом се користени за

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки и дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

2.3. 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. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки на добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околноста, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

2.4. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 19.09.2011 до 09.12.2011 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходните години

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај од овластениот државен ревизор за 2006 година.

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки по Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година утврдено е дека:

- се спроведени препораките кои се однесуваат во делот на обезбедување на соодветна информатичка опрема за финансиското сметководство,
- е изработен софтвер за материјално сметководство и
- се превземаат сите мерки согласно законските прописи и акти за расчистување на побарувањата од Министерството за здравство по основ на програми за здравствена заштита.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои се опфатени во овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот предмет на ревизија, одржан на ден 27.12.2011 година.

Од страна на Здравствен дом Скопје не се добиени забелешки на Нацрт извештајот во законскиот рок.

4.1. Интерни контроли

4.1.1. Процеси за финансиско работење

При оценка на системот на интерни контроли во финансиското работење на Здравствен дом, ревизијата констатира дека не постојат пишани процедури за финансиските процеси односно, движење на финансиската документација, процес на готовинско и безготовинско плаќање, како и архивско и сметководствено работење. Финансиското работење како и распределбата на одговорностите и авторизацијата се врши врз основа на востановената пракса. Непостоењето на пишани процедури создава ризик трансакциите евидентирани во деловните книги на Здравствениот дом да не се точни,

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

целосни и навремени, како што е пропишано со член 7 став 2 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Во текот на ревизијата, започнати се активности за изготвување на потребните процедури за финансиските процеси.

4.1.2. Процес на наплата на приходи од концесионери

При оценка на системот на интерни контроли во процесот на прибирање на приходите од концесионерите, ревизијата констатира дека истиот не гарантира остварување на основната цел на процесот односно комплетност и навременост во наплата на приходите по овој основ.

Имено, со реформските процеси во здравството, примарната здравствена заштита се приватизира по пат на издавање под закуп на затекнатата опрема и простор на здравствените работници кои работеле во Здравствениот дом најмалку шест месеци пред денот на влегување во сила на Законот. Истите добиваат статус на приватни здравствени установи (концесионери) со кои Фондот има законска обврска да склучи договор за надомест на здравствените услуги. Согласно Законот за здравствена заштита и Правилникот за начинот на издавање под закуп, Здравствен дом има склучено договори за закуп со кои се дефинираат сите прашања кои се однесуваат на меѓусебните односи во однос на закупнината, режиските трошоци и одржувањето. Ревизијата констатира дека не станува збор за пазарна туку за наменска закупнина која е значително помала, односно во висина на трошоците за тековното одржување на просторот. Со увид во склучените договори ревизијата констатира дека договорите не се обезбедени со инструменти за плаќање и во истите не е прецизиран крајниот рок за подмирување на обврските, со што постои висок ризик за наплата на побарувањата по овој основ.

4.1.3. Процесот на пресметка и фактурирање на здравствените услуги кои се наплатуваат од Фондот

При оценка на системот на интерни контроли во процесот на пресметка и фактурирање на здравствените услуги кои се наплатуваат од Фондот, ревизијата не се увери во целосноста и точноста во пресметката на приходите по овој основ. Имено,

- не постои пишана процедура за извршување и пресметка на здравствените услуги;
- рачно се врши евидентирање на пациентите и пресметките во објектите каде што се вршат здравствените услуги;
- рачно се подготвува збирот на пресметките како и фактурирањето до Фондот.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Некомплетната компјутеризација во здравството како и недостатокот на процедура за извршување и пресметка на здравствените услуги, оневозможува впарување на извршените услуги и наплатените приходи по тој основ со што би се увериле во комплетноста на пресметаните приходи, како што е пропишано во член 7 став 2 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Со воведувањето на концептот на електронската здравствена картица кој е во тек, се очекува да се надминат голем дел од наведените проблеми.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Актот за систематизација на работни места на Здравствен дом со кој се уредува внатрешната организација и систематизација на работните места, не предвидува опис на работните места со кои ќе се утврдат работните задачи, одговорностите и овластувањата на вработените во организационите единици, што не е во согласност со член 13 од Статутот на Здравствен дом. Описот на работните задачи се користи од систематизацијата усвоена во 1992 година. Поради некомплетноста на наведениот акт постои ризик од несоодветна поделба на надлежностите и одговорностите во рамките на организационата поставеност.

Препорака:

Работоводниот орган на Здравствен дом, во актите за систематизација на работните места да го вклучи и описот на работните места и задачите на вработените.

4.2.2. Здравствениот дом нема основано Единица за внатрешна ревизија, што не е во согласност со член 29 и член 30 од Закон за јавна внатрешна финансиска контрола. Имајќи ја предвид значајноста на функцијата на внатрешната ревизија укажуваме на неопходноста од јакнењето на нејзиното функционирање. Истата треба да претставува независна објективна активност која ќе му помогне на раководството во проценката и подобрувањето на успешноста во процесите на управување со ризикот од злоупотреби и грешки и обезбедување правилна примена на важечките законски прописи.

Препорака:

Работоводниот орган на Здравствен дом, во актите за систематизација на работните места да предвиди и да основа Единица за внатрешна ревизија.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

4.3. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

4.3.1. Здравствен дом има ненаплатени побарувања во вкупен износ од 58,662 илјади денари од кои, најголем дел се побарувања од концесионерите по основ на режиски трошоци и закупнини во вкупен износ од 36,808 илјади денари или 63% од вкупните побарувања.

Сомнителните и спорни побарувања во износ од 18.067 опфаќаат 31% од вкупните побарувања. За истите поднесени се тужби од страна на Здравствен дом за кои се добиени судски решенија за добиен спор. Дел од тужбите во износ од 9.290 илјади денари се поднесени во изминатите години а се однесуваат за фирми кои веќе не постојат, останатиот дел во износ од 8.777 илјади денари се однесува на концесионерите кои ги користат просториите на Здравствен дом.

Во текот на ревизијата беа наплатени побарувањата во износ од 6.303 денари од стечајната маса на Македонска банка.

Имајќи го предвид системот на интерни контроли воспоставен во овој процес како и слабостите во договорите склучени со концесионерите наведени во точка 4.1.2, од една страна и праксата за неплаќање на доспеаните обврски од концесионерите од друга страна постои висок ризик за наплата и на неутужените побарувања. Дотолку повеќе што раководството не ги раскинува договорите со концесионерите кои не ги плаќаат обврските подолг рок. Наведеното ги намалува условите за квалитетно извршени здравствени услуги и ја влошува ликвидноста на Здравствениот дом.

Препорака:

Одговорното лице да продолжи со поинтензивни мерки во наплатата на побарувањата.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.3. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Здравствен Дом, на ден 31.12.2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Здравствен Дом, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

6. Системски слабости

6.1. Како што е нагласено во точка 4.1.2. во овој извештај, во однос на реформите во здравството во доменот на примарната здравствена заштита ревизијата го истакнува следното:

Со анализа на работењето на Здравствен дом, во периодот пред и по приватизацијата, може да се заклучи дека концесионерите кои претходно биле вработени во Здравствен дом, биле на товар на институцијата само во однос на платите и потрошниот материјал. За услугите од примарната здравствена заштита Здравствен дом фактурирал на Фондот и добивал соодветен надомест за истото согласно Договорот со Фондот.

Во сегашниот период, Здравствен дом се соочува со многу ненаплатени побарувања од концесионерите кои ги користат горенаведените слабости на договорите и не ги измируваат своите обврски навремено. Голем дел од побарувањата се утужени, но истите не можат да се наплатат поради слабостите во системот, необезбедените договори и спори судски процеси. Од друга страна, концесионерите имаат склучен договор со Фондот и за своето работење добиваат соодветен надомест.

Ревизијата е на мислење дека како можно решение за надминување на овој проблем, е потребно да се обезбеди трипартитен договор помеѓу Здравствен дом, концесионерите и Фондот во кој ќе бидат јасно дефинирани меѓусебните односи со цел средствата кои концесионерите ги должат на Здравствен дом, да бидат надоместени директно од буџетот на Фондот. Доколку државата не ги заштити здравствените установи, се поставува прашање за потребата од концесионерството.

6.2. Владата на Република Македонија согласно Законот за здравствена заштита донесува и објавува Програми за здравствена заштита, со кои се утврдуваат мерки, задачи и активности, содржина, обем и рокови за нивно извршување како и финансиски средства за остварување на ниво на програма и тоа за осигурени и неосигурени лица. Министерството за здравство врши распределба на средствата на јавните здравствени установи по Програми и надзор на спроведување на истите врз основа на доставени фактури и извештаи за реализација на активностите содржани во Програмата, во обем на средствата одобрени од Буџетот на Република Македонија за тековната година.

Во отсуство на пишани критериуми и утврдена постапка за распределба на финансиските средства по програми, истите се одобруваат во вкупен износ на ниво на сите јавни здравствени установи.

Ваквата состојба оневозможува:

- транспарентна распределба на средствата на поединечните јавни здравствени установи;

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- сообразување на преземените активности и одобрените средства по програми поради што наплатата на побарувањата по наведените основи од Министерство за здравство не може да се изврши во целост;
- остварување на целите по програми

На ден 31.12.2010 година Здравствен дом има ненаплатени побарувања од Министерството за здравство за извршени здравствени услуги по Програми за здравствена заштита во износ од 6.831 илјади денари.

Здравствен дом има доставено повеќе дописи до Министерството за здравство за преземање на соодветни мерки и разрешување на состојбата.

Препорака:

Министерот за здравство да преземе мерки за реално димензионирање на активностите во рамки на одобрените средства од буџетот на РМ како и да пропише критериуми за распределба на средствата по здравствените установи.

- 6.3. Законот за здравствена заштита ги третира здравствените установи како посебни правни субјекти кои средствата за работа, помеѓу другите извори, ги стекнуваат и од Фондот, а за здравствени услуги дефинирани со договор според утврдените цени на здравствените услуги или според извршени програми за одделни видови на здравствена заштита³.

Согласно член 68-а од Законот за здравствено осигурување, Фондот се јавува како купувач на здравствени услуги од здравствените установи согласно склучениот договор. Ова подразбира рамноправна положба на субјектите на пазарот на здравствени услуги. Но, фактот што фактурираниот износ до Фондот, од една страна и одобрените средства согласно предвидениот Буџет од другата страна, не се совпаѓаат, упатува на заклучок дека не станува збор за вистинско купување на извршените здравствени услуги. Ова дотолку повеќе што Здравствен дом врши и други услуги од јавен интерес (систематски прегледи, превентивни здравствени услуги) кои не се опфатени со Договорот а за кои добива надомест од ФЗО и се добива впечаток дека државата го субвенционира Здравствен дом. Во услови кога не постои релација помеѓу фактурирањето и реализацијата, се поставува прашањето за ваквата поставеност на субјектите во овој процес.

- 6.4. Со увид во работењето на Здравствен дом, ревизијата констатира дека со цел да се воспостави единствена евиденција на осигурените лица кои се третираат со инсулинска терапија, да се следи и контролира пропишувањето на истата, со допис од Фондот од 2008 година целокупната активност поврзана со третманот на осигурените лица заболени од дијабетес кои се на инсулинска терапија преминува во надлежност на Универзитетската клиника

³ Член 129 став 1 и член 131 од Законот за здравствена заштита

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

за ендокринологија, при што Здравствен дом врши само доставување на инсулинот до крајните корисници преку инсулинските аптеки во рамки на Здравствен дом.

Во евиденцијата на Здравствен дом воспоставена е материјална евиденција за вкупниот прием и потрошок на инсулинската терапија, по вид, количина и пациент, која евиденција е достапна на Универзитетската клиника.

Од ревизорскиот извештај за направена ревизија на Универзитетската клиника за ендокринологија за 2009 година, како и со увид во магацинот за инсулин во Здравствен дом, констатиравме дека:

- не е воспоставена финансиска евиденција на залихата на инсулинската терапија ниту во Универзитетската клиника, ниту во Здравствен дом;
- не е извршен увид и контрола на документацијата во Здравствен дом, ниту од страна на Универзитетската клиника, ниту од страна на Фондот;
- не е извршен попис во магацините за инсулинска терапија во состав на Здравствен дом од страна на Универзитетската клиника, додека пак во Здравствен дом е извршено само физичко пребројување на истиот;
- рецептите како поткрепувачка документација врз основа на кои се издава инсулинската терапија, се чуваат на несоодветни места во магацините на Здравствен дом;
- во Договорот со Фондот, не се предвидени обврски на Здравствен дом околу инсулинската терапија и за оваа активност не се фактурира до Фондот односно не се добива надомест иако останатите аптеки добиваат маржа од Фондот за секој издаден лек.

Во отсуство на вонбилансна евиденција на инсулинот, ревизијата не можеше да ја потврди состојбата и износот на оваа залиха на крајот на годината.

Прифатени корекции во текот на ревизијата

Извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга во 2010 година и изработен е налог за сторно, односно за зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за износ од 332 илјади денари по основ на погрешно евидентирани дадени аванси, а со цел реално и објективно прикажување на билансните позиции.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Здравствен дом Скопје
Сметка за редовно работење
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 година

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2010	2009
Приходи		
Неданочни приходи	266,164	296,727
Трансфери и донации	393,674	375,951
Вкупно приходи	659,838	672,678
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	477,367	512,347
Стоки и услуги	165,079	140,315
Каматни плаќања	238	31
Субвенции и трансфери	3,072	5,371
Вкупно тековни расходи	645,756	658,064
Капитални расходи		
Капитални расходи	11,765	11,706
Вкупно капитални расходи	11,765	11,706
Вкупно расходи	657,521	669,770
Вишок на приходи над расходи	2,317	2,908

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Здравствен дом Скопје

Сметка за редовно работење
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	2010	во 000 денари
		2009
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	2,537	3,164
Побарувања	49,119	34,481
Краткорочни финансиски побарувања	9,543	10,237
Побарувања од вработените	112	140
Побарувања од државата и други институции	253	0
Активни временски разграничувања	64,228	66,076
Залихи	3,030	2,857
Вкупно тековни средства	128,822	116,955
Постојани средства		
Материјални добра и природни богатства	133	133
Материјални средства	431,712	384,061
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	1,657	1,657
Вкупно постојани средства	433,502	385,851
Вкупна актива	562,324	502,806
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	25,068	24,357
Краткорочни финансиски обврски	0	1
Обврски спрема државата и други институции	678	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	38,482	41,718
Пасивни временски разграничувања	61,565	48,021
Вкупно тековни обврски	125,793	114,097
Извори на средства		
Извори на капитални средства	436,531	388,709
Вкупно извори на деловни средства	436,531	388,709
Вкупна пасива	562,324	502,806

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Здравствен дом Скопје
Сметка за редовно работење

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2010 ГОДИНА

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали и ситен инвентар)	Вкупно
			во 000 денари
Состојба 01.01.2010 година	385,851	2,858	388,709
Зголемување по основ на:	71,898	43,779	115,677
Набавки	12,491	43,779	56,270
Донација на медицинска опрема од Јапонија	26,603		26,603
Ревалоризација на капитални средства	32,804		32,804
Намалување по основ на:	24,248	43,607	67,855
Отпис на капитални средства	151		151
Амортизација	24,097		24,097
Потрошок на залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар		43,607	
Состојба 31.12.2010 година	433,501	3,030	436,531

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор