



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 – 127/10

Дата: 25.02.2013

ДО
ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА 8-МИ СЕПТЕМВРИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Градска општа болница „8-ми Септември“ – Скопје (во натамошниот текст – ГОБ „8-ми Септември“) на сметката на сопствени средства за 2011 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на ГОБ „8-ми Септември“ за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Изразено е мислење без резерва во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи и резултатот од финансиските активности и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики за 2011 година.

ГОБ „8-ми Септември“ нема воспоставена процедура за издавање на фактури за извршени здравствени услуги и соодветно финансиско управување и контрола, што создава ризик да се извршат здравствени услуги без комплетна, уредна и точна документацијата.

ГОБ „8-ми Септември“ има ненаплатени побарувања од Министерството за здравство за извршени здравствени услуги по Програми за здравствена заштита во износ од 9.651 илјади денари. Истите се зголемуваат по години, заради фактот што исплатата не е соодветна и нецелосно ги надоместува преземените активности и остварените цели на програмите. Со наведеното се влошува ликвидноста и финансиската состојба ГОБ „8-ми Септември“, особено

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА 8-МИ СЕПТЕМВРИ–СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ
СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

во услови кога Фондот за здравствено осигурување на Македонија е купувач на здравствени услуги кои се наплатуваат во лимитиран/договорен износ.

Од страна на одговорното лице не се добиени забелешки на Нацрт извештајот во законски пропишаниот рок.

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи прикажани на страна 7 и 8 заедно со ревизија на усогласеност на ГОБ „8-ми Септември“ на сметка за сопствени средства 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. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на ГОБ „8-ми Септември“ за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на ГОБ „8-ми Септември“ застапувана од:

- Проф. Д-р Сашо Стојчев, в.д. директор од 31.12.2009 година.

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,

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА 8-МИ СЕПТЕМВРИ–СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ
СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

финансиските трансакции и информациите 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 ГОБ „8-ми Септември“ се користени за 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 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 да изрази мислење за тоа 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

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА 8-МИ СЕПТЕМВРИ–СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ
СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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 околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на 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 01.10.2012 до 28.12.2012 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на ГОБ „8-ми Септември“ за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на ГОБ „8-ми Септември“ на ден 26. 12. 2012 година.

Од страна на одговорното лице не се добиени забелешки на Нацрт извештајот во законски пропишаниот рок.

4.1. Интерни контроли

Процес на фактурирање

При оценка на системот на интерни контроли во процесот на фактурирање, ревизијата констатира дека не се изготвени пишани процедури за фактурирање за извршените здравствени услуги, нивно евидентирање и контрола, што не е во согласност со член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Воспоставените контроли при фактурирање не овозможуваат соодветно

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА 8-МИ СЕПТЕМВРИ–СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ
СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

финансиско управување и контрола, што создава ризик да се извршат здравствени услуги без комплетна, уредна и точна документацијата, што е услов запризнавање на приходот по тој основ. Имено, во текот на 2011 година извршено е сторнирање на побарувања за извршени здравствени услуги за акутна нега на хоспитализирани болни и амбулантско лекување поради неправилности при фактурирањето до Фондот за здравствено осигурување на Македонија. Поголемиот дел од сторнираните фактури се однесуваат на непризнати упати од армиски доктори со кои Фондот нема договор и за пресметки за кои е утврдено дека се однесуваат на извршени систематски прегледи на лица од Министерството за внатрешни работи, а кои не се фактурирани на наведената институција.

Препоракиа

Раководниот орган на ГОБ „8-ми Септември“ да воспостави процедура за фактурирање и определи лице за контрола на комплетноста, уредноста и точноста на документацијата за извршените здравствени услуги и преземање на мерки за комплетирање на истата при фактурирање до Фондот согласно договорот за пружање и плаќање на здравствени услуги во специјалистичко - консултативна и болничка здравствена заштита.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно во сите материјални аспекти финансиската состојба на Јавната здравствена установа Градска општа болница 8-ми Септември, Скопје на ден 31.12.2011 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Градска општа болница 8-ми Септември, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА 8-МИ СЕПТЕМВРИ–СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ
СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

6. Системски слабости

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 извршило 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 одобрените средства 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;
- 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 31.12.2011 година ГОБ „8-ми Септември“ има ненаплатени побарувања од Министерството за здравство за извршени здравствени услуги по Програми за здравствена заштита во износ од 9.651 илјади денари.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА 8-МИ СЕПТЕМВРИ-СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ
СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ЈЗУ ГОБ 8 МИ СЕПТЕМВРИ
Сметка сметка од сопствени приходи
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година**

Опис на позицијата	2011	2010
		во 000 денари
Приходи		
Неданочни приходи	56,131	0
Трансфери и донации	1,119	0
Вкупно приходи	57,250	0
Расходи		
Тековни расходи		
Плати и надоместоци	30	0
Стоки и услуги	51,991	0
Вкупно тековни расходи	52,021	0
Капитални расходи		
Капитални расходи	7	0
Вкупно капитални расходи	7	0
Вкупно расходи	52,028	0
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	5,222	0

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА 8-МИ СЕПТЕМВРИ–СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ
СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ ГОБ 8 МИ СЕПТЕМВРИ
Сметка сметка од сопствени приходи
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	2011	во 000 денари 2010
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	5,222	0
Побарувања	17,233	0
Вкупно тековни средства	22,455	0
Вкупна актива	22,455	0
Пасива		
Тековни обврски		
Пасивни временски разграничувања	22,455	0
Вкупно тековни обврски	22,455	0
Вкупна пасива	22,455	0

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор
