ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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 – 160/3

Дата: 11.02.2014

ДО

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА НЕВРОХИРУРГИЈА

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 Универзитетска клиника за неврохирургија (во понатамошниот текст - клиника) на сметка за сопствени приходи за 2012 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на клиниката за годините кои претходат на годината која е предмет на ова ревизија.

Изразено е мислење без резерва во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба во финансиските извештаи и мислење без резерва во однос на усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики за 2012 година.

Како значајно прашање на неизвесност ревизијата ја истакнува состојбата во која врз основа на склучени договори за извршување на повремени работи во текот на 2012 година преку агенција за привремени вработувања ангажирани се 21 лице кои извршуваат редовни работни задачи предвидени со актот за организација и систематизација за што се исплатени средства во износ од 1.476 илјади денари. Клиниката подолго време се соочува со проблемот на недостиг на кадар неопходен за непречено и квалитетно извршување на дејноста. Во прилог на истото е и фактот што од систематизираните 120 пополнети се 87 работни места, поради што во текот на 2011 и 2012 година клиниката доставила

неколку барања до Министерството за здравство за вработување на медицински и административен персонал, но за истите не се добиени одговори.

За истакнување е системската слабост според која Клиниката врз основа на донесените и објавените програми за здравствена заштита на ден 31 декември 2012 година има ненаплатени побарувања од Министерството за здравство за извршени здравствени услуги по програми за здравствена заштита во износ од 9,544 илјади денари.

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

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи прикажани на страна 8 и 9 заедно со ревизија на усогласеност на клиниката на сметката за сопствени приходи 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 клиниката 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 клиниката застапувана од:

- Проф. Д-р Александар Чапаровски, в.д. директор од 26.08.2009 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола 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 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 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 клиниката 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 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 ефективноста 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 03.10.2013 до 17.12.2013 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 клиниката за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната здравствена установа Универзитетската клиника за неврохирургија, на ден 31.12.2012 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, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Универзитетската клиника за неврохирургија, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Прифатени и коригирани неправилности од страна на клиниката во текот на ревизијата

Извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга во 2013 година и изработен е налог со кој е извршено намалување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за износ 2,710 илјади денари, а со цел реално и објективно прикажување на билансните позиции.

5. Нагласување на прашања на неизвесност

Врз основа на склучени договори за извршување на повремени работи во текот на 2012 година преку агенција за привремени вработувања ангажирани се 21 лице кои извршуваат редовни работни задачи предвидени со актот за организација и систематизација за што се исплатени средства во износ од 1.476 илјади денари.
Имено, клиниката подолго време се соочува со проблемот на недостиг на кадар неопходен за непречено и квалитетно извршување на дејноста. Во прилог на истото е и фактот што од систематизираните 120 пополнети се 87 работни места, поради што во текот на 2011 и 2012 година клиниката доставила неколку барања до Министерството за здравство за вработување на медицински и административен персонал, но за истите не се добиени одговори.
На овој начин се доделуваат значајни работни задачи, обврски и одговорности на привремено вработените лица, а од друга страна не им се дава можност за остварување на правата од работен однос, односно право на пензиско и инвалидско осигурување и здравствено осигурување предвидено со одредбите од член 13 став 2 од Законот за работни односи.

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 31.12.2012 година клиниката има ненаплатени побарувања од Министерството за здравство за извршени здравствени услуги по програми за здравствена заштита во износ од 9,544 илјади денари.

ЈЗУ Универзитетска клиника за неврохирургија-сметка за сопствени приходи
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 ГОДИНА

во 000 денари

Опис на позицијата	**2012**	**2011**
Приходи		
Неданочни приходи	6,813	8,010
Трансфери и донации	130	30
Вкупно приходи	**6,943**	**8,040**
Расходи		
Тековни расходи		
Плати и надоместоци	23	0
Стоки и услуги	4,527	7,275
Вкупно тековни расходи	**4,550**	**7,275**
Капитални расходи		
Капитални расходи	2,305	635
Вкупно капитални расходи	**2,305**	**635**
Вкупно расходи	**6,855**	**7,910**
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	**88**	**130**

ЈЗУ Универзитетска клиника за неврохирургија-сметка за сопствени приходи
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	2012	2011
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	88	130
Побарувања	9,738	9,577
Побарувања од вработените	3	3
Финансиски и пресметковни односи	1,064	5,068
Активни временски разграничувања	48	468
Вкупно тековни средства	**10,941**	**15,246**
Постојани средства		
Материјални средства	1,646	0
Вкупно постојани средства	**1,646**	**0**
Вкупна актива	**12,587**	**15,246**
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	48	468
Финансиски и пресметковни односи	1,064	5,068
Пасивни временски разграничувања	9,826	9,707
Вкупно тековни обврски	**10,938**	**15,243**
Извори на средства		
Извори на капитални средства	1,649	3
Вкупно извори на деловни средства	**1,649**	**3**
Вкупна пасива	**12,587**	**15,246**

Ревизорски тим *Овластен државен ревизор*

1.____________________
2.____________________