



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 10-794/7

Скопје, 14.12.2005 година

**До
Јавна здравствена организација Здравствен дом на Скопје - Скопје**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на побарувањата и обврските со состојба на 30.06.2005 година на Јавна здравствена организација Здравствен дом на Скопје – Скопје (во понатамошниот текст Здравствен дом) кои се прикажани на страна 8.
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 8 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија, и е издаден извештај за финансиските извештаи на Здравствен дом за 2003 година.
4. Превземените евидентирани обврски и побарувања од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
 - › Д-р Тихомир Матевски - В.Д. Директор на Здравствен дом Скопје - Скопје
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 7, и да дадат мислење за побарувањата и обврските со состојба на 30.06.2005 година од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена во периодот од 05.09.2005 година до 30.09.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - › Владимир Милојевиќ-помошник на ГДР и овластен државен ревизор;
 - › Цвета Ристовска - виш ревизор,
 - › Татјана Димитровска - ревизор и
 - › Зоран Богоевски - помлад ревизор.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
- дали побарувањата и обврските вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба во согласност со применетата законска регулатива, која важи во Република Македонија,
 - дали се законски засновани побарувањата и обврските.
8. Побарувањата и обврските кои се предмет на овој извештај се засновани на сметководствената евиденција на субјектот со состојба на 30.06.2005 година, со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.
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 побарувањата и обврските 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 извештај, давање општа оценка за презентацијата на побарувањата и обврските и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. На ден 24.11.2005 година добиени се забелешки по Претходниот извештај за извршена ревизија на побарувањата и обврските со состојба на 30.06.2005 година на Здравствен дом број 05-4510/1 од 24.11.2005 година.
- Забелешките се разгледани и по истите е констатирано следното:
- забелешките на констатациите изнесени во точките 10.3.1. и 11. на Претходниот извештај се прифаќаат, и точка 10.3.1. се поместува во точка 14.2;
 - забелешките на констатациите изнесени во точката 10.2.2. на Претходниот извештај делумно се прифаќа и
 - забелешките на констатациите изнесени во точките 10.1.1, 10.1.2, 10.1.3, 10.1.4, 10.2.1, 10.2.3, 10.2.4, 10.2.5, 10.3.2, 10.3.3. и 10.4. на Претходниот извештај не се прифаќаат.
11. Со ревизијата на побарувањата и обврските со состојба 30.06.2005 година, дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Неправилна примена на акти:

- 11.1.1. Не е склучен Договор со Фондот за здравствено осигурување на Македонија за видот, обемот, квалитетот и роковите за остварување на здравствената заштита, односно здравствените услуги, начинот на пресметувањето и плаќањето на здравствените услуги, причините и условите под кои може да се раскине договорот, спротивно на член 70 од Законот за здравствено осигурување. Нерегулираните односи помеѓу Здравствениот дом и Фондот придонесуваат наплатата на здравствените услуги да се врши авансно и тоа во износи за реалните потреби за исплата на плата, надоместоци и други материјални и тековни расходи од работењето, а не во висина на фактички извршените здравствени услуги од страна на Здравствениот дом.

Препорака:

Да се склучат договори помеѓу Здравствениот дом и Фондот со што ќе воспостави систем на договорно финансирање.

11.1.2. Со планот на трошоци и приходи за обезбедување на здравствените услуги на осигурените лица за наредна година кој Здравствениот дом го доставува до Фондот за здравствено осигурување на Македонија, не се предвидуваат средства за исплата на заостанати обврски кон добавувачи од минати години, спротивно на член 26 од Законот за буџетите. Поради непочитувањето на законската регулатива, предвидените расходи во планот се нереално и необјективно искажани.

Препорака:

Планот на трошоци и приходи да ги содржи реалните расходи за тековната година.

11.1.3. Набавката на лекови од Листата на лекови се врши врз основа на доставен Преглед на склучени договори за испорака на лекови помеѓу Фондот за здравствено осигурување на Македонија и добавувачите, а по претходно спроведени постапки за јавна набавка од страна на Фондот. Прегледот не содржи податоци за количината на лекови кои Здравствениот дом може да ги набави во тековната година, а врз набавените количини не се врши контрола од страна на Фондот. Со вака воспоставен начин на набавка на лекови од Листата на лекови, на Здравствениот дом му се овозможува да врши набавки со кои постои можност да се надминат договорените количини прикажани во Прегледот, спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки.

Препорака:

Да се превземат мерки за утврдување на количините на лековите кои Здравствениот дом може да ги набавува во годината врз основа на доставениот Преглед.

11.1.4. Испораката на лекови и медицински материјали во поделните работни единици се врши од страна на Здравствен дом, врз основа на доставени барања од единиците по видови и количини за потребите, систематизирани од барањата на секоја поликлиника и амбуланта во нивни рамки, без претходно воспоставен систем на контрола над трошењето и залихите, спротивно на одредбите од Статутот на Здравствен дом Скопје за следење на материјално-финансиското работење. Поради воспоставениот начин на работа Здравствениот дом нема увид над реалните залихи и потребата од наведените материјали во секое наредно барање.

Препорака:

Да се формира комисија, работно тело за следење на залихите и потребите од нови набавки на лекови и медицински материјали во работните единици.

11.2. Неправилна примена на сметководствените политики и начела – побарувања:

11.2.1. Со ревизијата на побарувањата за партиципација - учество на осигуреното лице со лични средства во цената на здравствените услуги и на лекови, констатирани се следните неправилности:

- Не се евидентира побарување за средствата од партиципација кои се плаќаат во здравствените установи, како ни обврската за уплата на истите, како приход на Фондот за здравствено осигурување на Македонија, спротивно на член 36 од Законот за здравствено осигурување. Непочитувањето на законската регулатива придонесува нереално искажување на побарувањата и обврските по овој основ во износ од 2.271 илјади денари за периодот месец јануари-јуни 2005 година;
- Не е воспоставена евиденција за побарувања на средствата од партиципација од секоја работна единица со аналитичка пресметка за обврската на секоја поликлиника, амбуланта одделно, спротивно на член 7 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Непочитување на законската регулатива и немањето на процедури, придонесува Здравствениот дом да нема евиденција за обврските на секоја здравствена установа-поликлиника, амбуланта поделно по овој основ.

Препорака:

Да се врши евидентирање на побарувањата и обврските на секоја работна единица по основ на партиципација во сметководствената евиденција на Здравствениот дом. За обврските по основ на уплатената партиципација од страна на осигурениците да се задолжува секоја работна единица и понатаму секоја поликлиника и амбуланта поделно, како и да се донесат процедури или интерни упатства со кои ќе се дефинираат обврските по овој основ во секој сегмент одделно.

- 11.2.2. Здравствениот дом има побарувања за повеќе платен данок од добивка, за што се вршела пресметка и плаќање во минати години, спротивно на член 34 од Законот за Данок од добивка. Неспроведувањето на законската регулатива, и покрај превземените мерки за негов поврат, придонесуваат евидентирани побарувањата во овој основ во износ од 1.011 илјади денари.

Препорака:

Да се превземат мерки за поврат на повеќе уплатените средства за данок од добивка.

- 11.2.3. Со Програмите за здравствена заштита донесени од страна на Владата на Република Македонија утврдени се 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. За дел од извршените здравствени услуги по одделни Програми, за износот на средствата за здравствени услуги и лекови на осигурените лица, намалени за износот на партиципацијата, не е склучен Договор со Фондот за здравствено осигурување на Македонија за регулирање на меѓусебните односи, спротивно на одредбите од Програмите за здравствена заштита. Нерегулираните односи помеѓу Здравствениот дом и Фондот, како и непреземањето на мерки за наплата на вкупните побарувањата по основ на Програмите, придонесува Здравствениот дом да има побарувања во износ од 35.639 илјади денари од кои од минати години 30.751 илјади денари.

Препорака:

Да се склучат договори помеѓу Здравствениот дом и Фондот, како и да се превземат мерки за наплатата на побарувањата за извршените здравствени услуги согласно Програмите.

11.2.4. За самостојно укажување на здравствена заштита, здравствените работници полагаат стручен испит заради добивање на лиценца за работа, за која се плаќа паричен надоместок. Здравствениот дом не врши евидентирање на побарувањата за надоместокот за полагање на стручниот испит, спротивно на член 7 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Поради непочитување на законската регулатива, не се евидентирани побарувања од здравствените работници по овој основ. Уплата на надоместокот претставува приход за Здравствениот дом во моментот на уплата на средствата без претходно евидентирање по истите.

Препорака:

Евидентирањето на побарувањата за полагање на стручен испит да се врши согласно доставените пријави на кандидатите.

11.2.5. Евидентирањето на финансиските трансакции во минати години не е вршено со примена на сметководственото начело на парично искажување, поради што ревизијата констатираше:

- Неусогласеност на податоците на почетните состојби на Спорните и сомнителни побарувања и Вредносното усогласување на побарувањата за износ од 1.660 илјади денари и
- неусогласеност на салдата на почетните состојби на Побарувања од купувачи – правни лица за извршени здравствени услуги и Пасивни временски разграничувања во износ од 184 илјади денари, спротивно на член 18 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Непримената на законската регулатива и неизвршеното усогласување на сметките при промена на истите придонесува нереално и необјективно прикажани билансни позиции.

Препорака:

Да се изврши усогласување на сметките согласно начелото на парично искажување.

11.3. Неправилна примена на сметководствените политики и начела – обврски:

11.3.1. Евидентирањето на обврските по извршените набавки за основни средства се врши во моментот на распределбата на средствата по одделни подрачни единици, а не со денот на прием на фактурата, спротивно на член 7 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Ненавременото евидентирањето на деловните промени придонесува евидентираниот износ на обврски на определен датум, да не го претставува реално превземениот износ на обврски.

Препорака:

Евидентирањето на финансиските промени, трансакции во деловните книги да се врши навремено, хронолошки и по временскиот редослед на нивното настанување.

11.3.2. Обврските спрема добавувачи во земјата за услуги, набавени од страна на Фондот за здравствено осигурување на Македонија за

5

потребите на Здравствен дом се нереално искажани во износ од 4.228 илјади денари, спротивно на член 7 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради недоставени и неевидентирани фактури во износ од 1.185 илјади денари, за кои согласно книжните известувања од Фондот се извршени плаќања по истите и неевидентирани плаќања по фактури во износ од 5.413 илјади денари, за кои во Фондот не постои обврска за истите. Поради некомплетната документација и нејзиното неевидентирање, ревизијата не беше во можност да се увери во веродостојноста на искажаните билансни позиции.

Препорака:

Евидентирањето на деловните трансакции да се врши согласно настанувањето на истите и да се врши усогласување за превземените обврски и плаќањето со Фондот.

11.4. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

- Не е склучен договор за извршување на групна набавка со Фондот за здравствено осигурување на Македонија за набавки на лекови и медицински материјали, спротивно на член 13 од Законот за јавни набавки.
- Не е завршена постапка за јавна набавка со склучување на договор со избраниот понудувач во износ од 2.663 илјади денари, спротивно на член 84 и 86 од Законот за јавни набавки.
- Склучен е договор со избраниот понудувач на неопределено време, спротивно на член 10 и член 11 од Законот за јавни набавки во износ од 33 илјади денари по месечна услуга.
- ДДО продолжуваат по склучени договори од минати години за набавка на материјали во износ од 48 илјади денари, спротивно на член 10 и член 11 од Законот за јавни набавки (Прилог број 1).

Неспроведувањата на постапки за јавни набавки создаваат можност за измами, грешки, злоупотреба, корупција и набавки по зголемени цени.

Препорака:

Спроведувањето на набавките да се врши во согласност со Законот за јавни набавки.

12. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 11.2.1, 11.2.4, 11.2.5, 11.3.1. и 11.3.2, побарувањата и обврските со состојба на 30.06.2005 година на Јавна здравствена организација Здравствен дом на Скопје – Скопје, вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности со оваа дата.

13. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 11.1. до 11.4. побарувањата и обврските со состојба на 30.06.2005 година се законски засновани, согласно регулативата што важи во Република Македонија.

14. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Здравствен дом во текот на ревизијата:

14.1. Неправилности во искажувањето на побарувањата:

- Побарувањата и обврските по основ на цесии, асигнации и компензации се искажани во поголем износ од 246 илјади денари, поради неспроведени книжења по истите.

14.2. Неправилности во искажувањето на обврските:

- Обврски кон добавувачи во земјата за извршени услуги и Активни временски разграничувања се повеќе искажани во вкупен износ од 418 илјади денари и тоа во износ од 2.000 илјади денари поради неевидентирани плаќање со Договор за цесија и во износ од 1.582 илјади денари поради неевидентирани фактури за платени средства по Договор.
 - Обврските по основ на примени аванси за проектни активности од минати години во износ за 55 илјади денари се нереално и необјективно прикажани поради тоа што средствата се исплатени на реализаторите на активностите во минати години.
 - Обврските кон добавувачи за лекови и медицински материјали набавени од страна на Фондот за здравствено осигурување се повеќе искажани во износ од 33 илјади денари, поради исплатени средства за кои не се испорачани материјали.
 - Обврските кон вработените за бруто плата се искажани во помал износ за 44.915 илјади денари, поради евидентирање на истите во моментот на исплата.
 - Обврските за примени аванси за извршени здравствени услуги од страна на Фондот за периодот од 2001 до 2004 година се искажани во помал износ од 662.939 илјади денари.
15. Во тек се судски постапки, чиј исход ќе има влијание на износот на побарувањата на Здравствениот дом и тоа за утужени побарувања од купувачи во земјата за извршени здравствени услуги во износ од 9.792 илјади денари.
16. Со примена на постапките за независно усогласување за побарувањата, од вкупно испратените конфирмации добиени се 47,83%, од кои 91,91% се усогласени, додека 9,09% не се усогласени со евиденцијата на Здравствениот дом. Со примена на постапките за независно усогласување за обврските, од вкупно испратените конфирмации добиени се 37,14% и истите се усогласени со евиденцијата на Здравствениот дом.
17. Јавната здравствена организација Здравствен дом на Скопје – Скопје во соработка со Фондот за здравствено осигурување на Македонија превзема мерки за воспоставување систем на договорно финансирање. Во таа насока во тек е усогласувањето и одобрувањето на изготвените Проекции и согледувања за приходите и расходите по намени за 2005, 2006 и 2007 година од страна на Фондот, согласно усвоените Процедури за подготвување, извршување и известување на Буџетот на Фондот за здравствено осигурување на Македонија и за буџетите на јавните здравствени установи.

Скопје, 06.12.2005 година

Овластен државен ревизор
Владимир Милојевиќ

ПРЕГЛЕД НА ПОБАРУВАЊА И ОБВРСКИ НА ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА
ОРГАНИЗАЦИЈА „ЗДРАВСТВЕН ДОМ НА СКОПЈЕ„ - СКОПЈЕ
НА ДЕН 30.06.2005 ГОДИНА

ОПИС НА ПОЗИЦИЈАТА	Состојба на 30.06.2005 000 Ден.
ПОБАРУВАЊА	
ТЕКОВНИ ПОБАРУВАЊА	
Побарувања од Владата на РМ за специјални програми за јавното здравство	35,639
Побарувања од Фондот за здравствено осигурување на Македонија за извршени здравствени услуги	30,987
Побарувања од купувачи во земјата	3,695
Сомнителни и спорни побарувања	9,792
Побарувања од вработените	237
Побарувања за платен данок на добивка	1,011
Побарувања за дадени аванси	33
Вкупно тековни побарувања	81,394
ВКУПНО ПОБАРУВАЊА	81,394
ОБВРСКИ	
КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ	
Обврски спрема добавувачите во земјата	17,845
Обврски спрема здравствени установи во земјата	699
Обврските спрема добавувачи во земјата за лекови и медицински материјали набавени од страна на Фондот за здравствено осигурување на Македонија за потребите на Здравствен дом Скопје	109,214
Обврските спрема добавувачи во земјата за услуги набавени од страна на Фондот за здравствено осигурување на Македонија за потребите на Здравствен дом Скопје	8,172
Обврски за примени аванси	662,939
Обврски спрема Фондот за здравствено осигурување на Македонија за учество на осигурените лица во цената на здравствените услуги и лекови	4,463
Обврски спрема вработените	44,915
Вкупно краткорочни обврски	848,247
ВКУПНО ОБВРСКИ	848,247