



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1203-482/4
Скопје, 13.11.2006 година

**До
Јавна здравствена организација –
Медицински центар „Борка Талески,, - Прилеп**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавна здравствена организација – Медицински центар „Борка Талески,, - Прилеп (во понатамошниот текст Медицински Центар) за 2005 година кои се прикажани на страните од 12 до 14.
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 Медицински центар Прилеп за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
 - › Д-р Драги Богојески - В.Д. Директор на Јавна здравствена организација - Медицински центар „Борка Талески,, – Прилеп
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 11, 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 ревизорски тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 07.06.2006 година до 30.06.2006 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 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 и
 - дали законски се засновани побарувањата и обврските

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.
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 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 изразеното мислење.
10. На ден 07.11.2006 година добиени се забелешки на претходниот извештај на овластениот државен ревизор заведени под број 03-1928/2 од 03.11.2006 година. Истите се разгледани и одбиени како неосновани.
11. Јавната здравствена организација – Медицински центар „Борка Талески,“ - Прилеп, е трансформирана и е пререгистрирана во судскиот регистар и тоа:
- дел од Медицинскиот центар, во кој се врши болничка здравствена заштита и ги исполнува условите по однос на просторот, опремата и кадарот како Општа болница, врз основа на Решение на Министерство за здравство број 13-6486/1 од 09.06.2005 година и
 - дел од Медицинскиот центар, во кој се врши примарна здравствена заштита и ги исполнува условите по однос на просторот, опремата и кадарот како Здравствен дом, врз основа на Решение на Министерство за здравство број 13-10226/8 од 10.12.2004 година.
- Правните следбеници на Медицински центар - Општа болница и Здравствен дом, извршиле делбен биланс во однос на имотот, побарувањата и обврските со дата 04.11.2005 година.
12. Со ревизијата на финансиските извештаи, дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

12.1. Неправилна примена на акти:

- 12.1.1. 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, освен склучениот договор за снабдување на осигурените лица со лекови од Листата на лекови кои паѓаат на товар на Фондот во примарната заштита и за начинот на плаќање на здравствени услуги, спротивно на член 70 од Законот за здравствено осигурување. Нерегулираните односи помеѓу Медицинскиот центар и Фондот во делот на специјалистичко-консултативна и болничка здравствена заштита и производството на инфузиони раствори и галенски препарати, како и непочитувањето на одредбите од договорот во делот на примарната заштита, придонесуваат наплатата на здравствените услуги да се врши авансно и тоа во износи за средствата потребни за исплата на плата, надоместоци и други материјални и тековни расходи од работењето, а не во висина на вистински извршените здравствени услуги од страна на Медицинскиот центар.

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Напоменуваме, дека од страна на Општата болница и Здравствен дом во текот на ревизијата превземена е иницијатива и поднесени се Барања за склучување договори за остварување на здравствена заштита за 2006 година број 03-749/1 и 03-714/1 до Фондот за здравствено осигурување на Македонија. До завршувањето на ревизијата поднесените Договори од страна на Фондот не се потпишани од субјектите поради неслагањето со висината на надоместокот за извршените здравствените услуги кој Фондот ги утврдил за тековната 2006 година.

Препорака:

Да се превземе иницијатива за усогласување на утврдениот годишен надоместок за извршените здравствени услуги и да се склучат договори помеѓу Општа болница/Здравствен дом и Фондот, со што ќе се воспостави систем на договорно финансирање.

- 12.1.2 Со планот на трошоци и приходи за обезбедување на здравствените услуги на осигурените лица за наредна година кој Медицинскиот Центар го доставил 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 превземање обврски кон добавувачи во минати години над планираните средства односно без обезбедени финансиски средства и нивно непланирање во вкупните расходи и во планот за наредна година, предвидените расходи во планот за 2005 година се нереално и необјективно искажани. Вкупно предвидените расходи во планот за 2005 година не ги опфаќаат расходите за обврските кон добавувачи од минати години кои на 01.01.2005 година изнесуваат 145.473 илјади денари.

Препорака:

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

- 12.1.3 Медицински центар нема обезбедено имотни (поседовни) листови за правата на недвижностите со кои располага и управува, спротивно на член 10 став 1 од Законот за премер, катастар и запишување на правата на недвижностите. Истите се необезбедени, што придонесува Медицинскиот центар за евидентираните материјални средства да не располага со документација за доказ на сопственоста.

Препорака:

Во соработка со Фондот за здравствено осигурување на Македонија, да се превземе иницијатива запишувањето на недвижностите да се изврши по службена должност, со што согласно член 10 став 2 од Законот за премер, катастар и запишување на правата на недвижностите, запишувањето ќе биде ослободено од надоместок.

- 12.1.4 Медицински центар финансиските трансакции, односно признавањето на приходите и другите приливи како и расходите и другите одливи во текот на годината ги евидентира според пресметковно сметководство (фактурирана реализација), а на крајот на годината приходите и расходите ги сведува според начелото на парично искажување, спротивно на член 18 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Поради непримена на основното сметководственото начело на парично искажување, ревизијата

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

не беше во можност да се увери во веродостојноста на искажаните билансни позиции.

Препорака:

Водењето на сметководството, составувањето и поднесувањето на финансиските извештаи кај правните наследници на Медицински центар да се врши во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, со цел за точно, вистинито, сигурно, благовремено, ажурно и поединечно искажување на билансните позиции.

- 12.1.5 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. Со ревизијата на начинот на набавка на лекови констатирани се следните неправилности:

- Прегледот не содржи податоци за количината на лекови кои Медицинскиот центар може да ги набави во тековната година преку Болничката аптека за потребите на Општа болница, преку магацинот за лекови за потребите на Здравствениот дом и преку аптекарните единици за потребите од лекови во примарната здравствена заштита и

- врз набавените количини од страна на Болничка аптека и магацинот за лекови не се врши контрола од страна на Фондот.

Со вака воспоставен начин на набавка на лекови од Листата на лекови, на Медицинскиот центар 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:

Правните наследници на Медицински центар да превземат мерки за утврдување на количините на лековите кои можат да ги набават во годината врз основа на доставениот Преглед.

- 12.1.6 Испораката на лекови и медицински потрошен материјали во Медицински центар се врши:

- од страна на Болничката аптека за потребите од лекови и медицински материјал на службите (клиники) во состав на болницата, врз основ на доставени барања од самите служби (клиники) по видови и количини за потребите како и за потребите на Здравствен дом од медицински потрошен материјал, врз основа на требување, систематизирано од месечните барања на секоја амбуланта поделно. За испорачаните количини Медицински центар нема евиденција за реалните залихи во секоја служба поделно;

- од страна на Магацинот (Депото) за лекови за потребите на Здравствен дом од лекови, врз основа на требование, систематизирано од месечните барања на секоја амбуланта поделно. Во Магацинот за лекови постои евиденција за испорачаните количини на лекови до секоја служба на Здравствениот дом, но не и за количините испорачани до секоја амбуланта поделно.

Постои интерна, рачна евиденција на вредносно задолжување на секоја амбуланта. Со воспоставениот начин на евиденција не постои можност за следење на испорачаните и реално потрошените лекови во секоја амбуланта поединечно односно за реалната залиха во истите;

спротивно на одредбите од Статутот на Медицински Центар. Поради неспроведувањето на одредбите од Статутот и невospоставен систем на контрола на следење и трошење на материјалите во службите (клиники) и Здравствениот дом, Медицинскиот центар нема увид над реалните залихи и

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

потребата од наведените материјали во секое наредно барање од службите (клиниките) и во секоја амбуланта поодделно.

Препорака:

Правните наследници на Медицински центар да воспостават процедури за следење на залихите и потрошувачката во секој сегмент, како и да се формираат комисији, работни тела за следење на залихите и потребите од нови набавки на лекови и медицински материјали.

12.1.7 Евидентирани се дадени аванси на добавувачи во земјата во износ од 7.002 илјади денари кои потекнуваат од минати години (1999 – 2002 година), за кои Медицинскиот центар добил од Фондот книжни известувања за извршени плаќања кон добавувачи во земјата од кои Медицински центар не добил лекови и медицински материјали, други услуги и тоа:

- на Здравец Дооел Скопје во износ од 3.162 илјади денари,
- на АД Медицинска Пластика Тетово во износ од 1.064 илјади денари,
- на Кјуби Македонија Скопје во износ од 996 илјади денари,
- на Интеримпекс Скопје во износ од 713 илјади денари,
- на Јака Радовиш во износ од 713 илјади денари,
- на ГП Пелагонија во износ од 354 илјади денари,

За наведените аванси не се превземени мерки и активности од страна на Управниот одбор за поврат на средствата, спротивно на одредбите од Законот за облигационите односи, поради што постојат можности овие побарувања да не можат да се наплатат поради застареност.

Препорака:

Правните наследници на Медицински центар да превземат активности за поврат на дадените аванси и доколку за истите се оцени дека се ненаплатливи, надлежниот орган да донесе соодветен акт за отпишување на истите во согласност со Законот за облигационите односи.

12.1.8 Медицинскиот центар заклучно со 04.07.2005 година има склучено 85 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. Непочитувањето на законските прописи, предизвикува незаконско користење на средства во износ од 3.451 илјади денари, како и неможност на ангажираните лица за остварување на права од работен однос.

Препорака:

Правните наследници на Медицински центар да обезбедат соодветно почитување на законските акти од областа на ангажирањето на лица по договор за дело, а потребата од нови вработувања да ја вршат во соработка со Министерство за здравство и Министерството за финансии согласно позитивната законска регулатива.

12.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела-побарувања и обврски:

12.2.1. 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 уплаќаат во службите (клиниките) и амбулантите, како и обврската за уплата

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на истите, како приход на Фондот за здравствено осигурување на Македонија, спротивно на член 36 од Законот за здравствено осигурување. Обврската за партиципација кон Фондот се евидентира во висина на износот на уплатените средства од страна на службите (клиниките) и амбулантите. Непочитувањето на законската регулатива придонесува побарувањата за партиципација од службите (клиниките) и амбулантите како и обврските кон Фондот да се нереално и необјективно искажани, односно во помал износ за 5.426 илјади денари (Прилог број 1);

- Не е воспоставена евиденција за побарувања на средствата од партиципација од секоја работна единица со аналитичка пресметка за обврската на секоја служба (клиника), амбуланта одделно, спротивно на член 7 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Непочитување на законската регулатива и немањето на процедури, придонесува Медицинскиот Центар да нема евиденција за обврските на секоја служба, амбуланта поодделно по овој основ и

- Не се врши уплата на средствата по основ на пресметана и наплатена партиципација на сметката на Фондот за здравствено осигурување на Македонија, истата се пребива на крајот на годината од износот на авансираните средства од страна на Фондот, спротивно на член 36 од Законот за здравствено осигурување. Поради неуплаќањето на средствата, на ден 04.07.2005 година, согласно Записник за извршеното усогласување на меѓусебните обврски и побарувања (аванси и фактури) Медицинскиот центар имал обврска кон Фондот по овој основ во износ од 7.991 илјади денари.

Ако се земе во предвид дека ревизијата констатира обврска на Медицински центар кон Фондот на име вкупна партиципација износ од 21.450 илјади денари за 2005 година, во сметководствената евиденција истата изнесува 16.024 илјади деанри, додека согласно Записникот изнесува 15.877 илјади денари, ревизијата извразува сомневање во точноста на искажаните податоци во „Записник за извршеното усогласување на меѓусебните обврски и побарувања помеѓу Фондот и Медицинскиот центар,“ и укажува на тоа дека усогласувањето е извршено врз основа на нецелосна, некомплетна и неверодостојна документација од двете страни.

Препорака:

Правните наследници да вршат евидентирање на побарувањата и обврските на секоја работна единица по основ на партиципација во сметководствената евиденција. За обврските по основ на уплатената партиципација од страна на осигурениците да се задолжуваат поодделно: секоја служба (клиника), работна единица, амбуланта и понатаму секое лице кое врши прием на средствата, како и да се донесат процедури/интерни упатства со кои ќе се дефинираат обврските по овој основ во секој сегмент одделно, со што ќе се избегне можноста од затајување и злоупотреба на уплатените средства, а уплатата кон Фондот да се врши континуирано во текот на годината.

12.2.2. За самостојно укажување на здравствена заштита, здравствените работници полагаат стручен испит заради добивање на лиценца за работа, за која се плаќа паричен надоместок. Медицинскиот центар не врши евидентирање во сметководствената евиденција на побарувањата за надоместокот за полагање на стручниот испит, обврската за исплата на надомест на членовите на комисијата, како ни обврската за персонален данок по овој основ, спротивно на член 7 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Поради непочитување на законската регулатива, не се евидентирани побарувања и обврски по овој основ, уплатата на надоместокот претставува приход за Медицинскиот центар во моментот на

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

уплата на средствата, а надоместокот на членовите на Комисијата расход во моментот на исплата.

Препорака:

Правните наследници да вршат евидентирање на побарувања за полагање на стручен испит, како и обврска за исплата на надоместок за членовите на комисијата, согласно доставените пријави на кандидатите.

- 12.2.3 Плаќањето на здравствените услуги од страна на Фондот за здравствено осигурување на Македонија се врши авансно, а не во висина на реално извршените здравствени услуги во Медицинскиот Центар, спротивно на член 70 од Законот за здравствено осигурување. Поради воспоставениот начин на финансирање, во периодот од 01.01.2004 година до 31.12.2004 година од страна на Фондот исплатени се помалку средства во износ 53.049 илјади денари од реално извршените здравствени услуги. Во текот на 2005 година извршените здравствени услуги се во поголем износ од платените средства од страна на Фондот за износ од 36.638 илјади денари.

Препорака:

Правните наследници на Медицински центар да превземат мерки плаќањето на средствата да се врши во висина на извршените здравствени услуги.

- 12.2.4 Побарувањата од физички лица за извршени здравствени услуги се побарувања од физички лица кои имаат статус на здравствено осигурени лица, но поради неплаќањето на придонесот за здравствено осигурување од страна на работодавците, не можат да ги остварат правата од задолжителното здравствено осигурување. За истите се извршени здравствени услуги, без комплетна документација за доказ на осигурувањето при приемот на лекување, спротивно на член 27 од Законот за здравствено осигурување. Поради ваквиот начин на прием на пациентите, Медицинскиот центар има реализирани здравствени услуги за кои нема искажани побарувања, поради што ревизијата не беше во можност да го определи износот на извршените здравствени услуги.

Препорака:

Приемот на пациентите да се врши во согласност со одредбите од Законот. Исто така Фондот треба да превземе мерки во однос на законската регулатива за оваа категорија на осигуреници, бидејќи согласно член 52 од Законот за здравствено осигурување „За осигурениците за кои Фондот ќе утврди дека придонесот не е редовно уплатуван или уплатата задоцнила повеќе од 60 дена, правата од задолжителното здравствено осигурување на осигурените лица се ускратуваат, освен правото на итна медицинска помош,.. Истите сеуште се во редовен работен однос и се дел од осигурениците кои се осигуруваат задолжително согласно член 5 од Законот за здравствено осигурување, а немаат можност за остварување на правата од задолжително здравствено осигурување.

12.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

- 12.4.1 Со ревизија на залихите на материјали, констатирани се следните неправилности:
- не е донесена Одлука за метод на мерење на залихите на материјали, спротивно на Меѓународен сметководствен стандард Залихи. Поради непримена на законската регулатива, ревизијата не беше во можност да се

7

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

увери во веродостојноста на прикажаните вредности на залихата на материјалите на ден 04.07.2005 година;

- при евидентирањето на залихите во текот на годината не се применуваат одредбите за Признавање на приходите и трошоците од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници на целокупната залиха, според кои потрошокот на материјалите во тековната година се смета за расход, доколку е платен во пресметковниот период, освен расходите за трошење на храна, медицински материјали и лекови, кои се признаваат во моментот и во висина на настанувањето на вистинското трошење, спротивно на наведениот Правилник, поради што за набавка на медицински материјали и лекови и потрошената храна на ден 04.07.2005 година евидентиран е износ од 121.055 илјади денари, за кој потрошок прикажани се расходи во износ од 118.719 илјади денари, односно постои неусогласеност во износ од 2.336 илјади денари (Прилог број 2);

Препорака:

Правните наследници на Медицински центар да превземат мерки за донесување и воспоставување на соодветни сметководствени политики и начела: за евидентирање, издавање и признавање на материјалите, храната и ситниот инвентар како трошок, со што ќе се овозможи следење на реалниот потрошок на материјалите, намалување на можноста од злоупотреба при управување и користење, како и утврдување на одговорност во случај на отстапување на состојбата на истите.

12.3.2 Во Билансот на приходи и расходи во поголем износ се искажани Неданочните приходи во износ од 2.916 илјади денари, Другите тековни расходи во износ од 972 илјади денари, поради отпис на фактури од добавувачи во земјата од минати години, спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Поради ваквиот начин на евиденција билансните позиции се нереално и необјективно прикажани.

Препорака:

Правните наследници на Медицински центар признавањето на приходите и расходите да го вршат согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

12.4 Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба:

12.4.1 Постои неусогласеност помеѓу позициите Постојани средства и Извори на капиталните средства во Билансот на состојба на ден 04.07.2005 година во износ од 42.840 илјади денари и тоа:

- помеѓу позициите Материјални средства и Државен-јавен капитал во износ од 21.847 илјади денари, поради непримена на основното сметководствено начело на парично искажување во минати години и неизвршено усогласување на сметките при промената на истите и

- помеѓу позициите Материјали, резервни делови и ситен инвентар (залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност), Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и Останат капитал во износ од 20.993 илјади денари поради неевидентирање на залихите на лекови и медицински материјали и долгорочните вложувања како останат капитал, спротивно на член 18 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници што придонесува билансните позиции искажани во финансиските извештаи да се нереални и необјективни.

Препорака:

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Правните наследници на Медицински центар да извршат усогласување на состојбата на сметките искажани на ден 04.07.2005 година (како нивни почетни состојби) согласно начелото на парично искажување.

12.4.2. Позициите Постојани средства и Извори на капиталните средства во Билансот на состојба на ден 04.07.2005 година се искажани во поголем износ за 55.822 илјади денари поради:

- евидентиран градежен објект - инфективно одделение, физикална терапија и други пратечки содржини во износ од 54.822 илјади денари започнат со градба по Договор број 02-3331/15 од 25.07.2002 година, а склучен помеѓу Фондот за здравствено осигурување на Македонија и ЗДОО „Инженеринг Теракота,“ увоз-извоз ДОО Прилеп, со средства обезбедени од продажбата на АД „Македонски телекомуникации,“ Скопје одобрени со ребалансот на Буџетот на Република Македонија за 2001 година во износ од 2.000.000 ДЕМ. Во Договорот како инвеститор се јавува Фондот за здравствено осигурување на Македонија, каде и е евидентиран објектот во изградба и

- евидентиран градежен објект - бунари во износ од 1.000 илјади денари за кој на ревизијата ни и беше приложена документација со која може да се потврди ниту вредноста, ниту сопственоста, спротивно на член 18 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници што придонесува билансните позиции искажани во финансиските извештаи да се нереални и необјективни

Препорака:

Правните наследници на Медицински центар да извршат корекција на состојбата на материјалните средства и нивните извори искажани на ден 04.07.2005 година (како нивни почетни состојби), согласно фактичката состојба на имотот со кој располагаат и управуваат.

12.4.3. 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. Поради нерегулираните односи помеѓу Медицинскиот центар и Фондот, како и преземањето на мерки за наплата на овие побарувања од минати години, во текот на 2005 година побарувањата во износ од 16.344 илјади денари се избришани од смеководствената евиденција како застарени побарувања.

Препорака:

Правните наследници на Медицински центар да склучат договори со Фондот со што ќе се регулира начинот на наплата на побарувањата за извршените здравствени услуги согласно Програмите.

12.5 Ненаменско и незаконско користење на средства:

12.5.1. Направени расходи без претходно обезбедени средства со буџет на соодветни ставки и спротивно на законските прописи

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Медицински центар нема донесено соодветен акт за правото на користење на службени мобилни телефони односно утврдување на дозволения лимит на направени трошоци по корисник, при што во сметководствената евиденција се искажани трошоци за оваа намена во износ од 146 илјади денари, спротивно на Одлуката за определување на правото на користење на службен мобилен телефон и за ограничување на износот на сметката. Отсуството на соодветен акт за утврдување и регулирање на соодветното право на користење го оневозможува следењето на законското и наменското трошење на средствата.

Препорака:

Правните наследници на Медицински центар да донесат акт за регулирање на правото на користењето на службените мобилни телефони како и висината на месечното ограничување по корисник.

12.5.2. 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.
- Превземени се обврски за набавка на стоки и услуги без спроведена постапка за јавна набавка во износ од 18.169 илјади денари (Прилог број 3). Непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки придонесува примена на необјективни критериуми за избор на најповолен добавувач, нетранспарентност при склучувањето на договорите, повластена положба на одредени добавувачи и можност за набавки по зголемени цени.

Препорака:

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

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 12.1, 12.2, 12.3 и 12.4 финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавна здравствена организација – Медицински центар „Борка Талески,, - Прилеп на ден 04.07.2005 година и резултатот од финансиските активности за согласно со важечката законска регулатива.
- 14 Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 12.1. до 12.5, кај Јавна здравствена организација – Медицински центар „Борка Талески,, - Прилеп остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.
15. Според наше мислење, освен за изнесеното во точката 12.2 кај Јавна здравствена организација – Медицински центар „Борка Талески,, - Прилеп побарувањата и обврските со состојба на 31 декември 2005 година, се законски засновани, согласно регулативата што важи во Република Македонија.
16. Во тек се судски постапки, чиј исход ќе има влијание на износот на обврските на правните наследници на Медицинскиот центар и тоа: по основ на обврски кон добавувачи на набавка на лекови и материјали во износ од 6.922 илјади денари, по основ на стопански спорови во износ од 1.389 илјади денари, по основ на работни спорови во вредност од 1.258 илјади денари.

Скопје, 08.11.2006 година

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавна здравствена организација - Медицински центар "Борка Талески" Прилеп

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образло ж</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
			<u>во 000 денари</u>
Приходи			
Неданочни приходи		20,173	35,921
Капитални приходи		-	683
Трансфери и донации		244,293	468,290
Вкупно приходи		264,466	504,894
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци		142,459	282,391
Стоки и услуги		141,126	257,829
Каматни плаќања		392	187
Вкупно тековни расходи		283,977	540,407
Капитални расходи			
Капитални расходи		623	5,857
Вкупно капитални расходи		623	5,857
Вкупно расходи		284,600	546,264
Непокриени расходи		20,134	41,370

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавна здравствена организација - Медицински центар "Борка Талески" Прилеп

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 04.ЈУЛИ

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства		438	212
Побарувања		110,967	140,923
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		8,229	603
Побарувања од вработените		81	56
Побарувања од државата и други институции		117	50
Активни временски разграничувања		26,773	26,613
Залихи		34,283	33,879
Вкупно тековни средства		180,888 0	202,336
Постојани средства			
Материјални средства		170,225	122,142
Материјални средства во подготовка		217	1,071
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства		309	16,040
Вкупно постојани средства		170,751-	139,253
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми		62,223	42,089
Вкупна актива		413,862	383,678
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		178,034	145,472
Примени аванси, депозити и кауции		12	391
Финансиски и пресметковни односи		21,641	13,650
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените		20,958	20,777
Пасивни временски разграничувања		31,023	60,626
Вкупно тековни обврски		251,668	240,916
Долгорочни обврски		-	15,152
Извори на средства			
Извори на капитални средства		162,194	127,610
Вкупно извори на деловни средства		162,194 0	127,610
Вкупна пасива		413,862	383,678

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА ОРГАНИЗАЦИЈА - МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТАР "БОРКА ТАЛЕСКИ"
ПРИЛЕП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавна здравствена организација - Медицински центар "Борка Талески" Прилеп

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 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 01.01.2005 година	109,229	18,381	127,610
Зголемување по основ на:	59,863	19,232	79,095
Набавки	785	19,224	20,009
Донација	55,822	8	55,830
Погрешна сметководствена евиденција	3,256	-	3,256
Намалување по основ на:	20,497	24,014	44,511
Отпис на капитални средства	582	-	582
Амортизација	8,839	-	8,839
Потрошок	-	22,474	22,474
Расход по попис	75	1,498	1,573
Кусок по попис	-	42	42
Погрешна сметководствена евиденција	11,001	-	11,001
Состојба 04.07.2005 година	148,595	13,599	162,194