



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1203-732/4  
Скопје, 13.11.2006 година

**До  
Јавна здравствена установа -  
Здравствен дом - Прилеп**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој КОНЕЧЕН извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавна здравствена установа Здравствен дом - Прилеп (во понатамошниот текст Здравствен дом) за 2005 година кои се прикажани на страните од 11 до 13.
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 Здравствен дом 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 Димитар Петрески - В.Д. Директор на Јавна здравствена установа Здравствен дом – 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 19.07.2006 до 27.07.2006 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 се законски засновани побарувањата и обврските.

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА – ЗДРАВСТВЕН ДОМ - 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 03.11.2006 година добиени се забелешки на претходниот извештај на овластениот државен ревизор заведени под број 03-1058/1 од 02.11.2006 година. Истите се разгледани и точката 11.2.2. се прифаќа поради дополнително доставени докази, додека останатите се одбиваат како неосновани.
11. Врз основа на Решение на Министерство за здравство број 13-10226/8 од 10.12.2004 година дел од Јавната здравствена организација – Медицински центар „Борка Талески,“ – Прилеп, во кој се врши примарна здравствена заштита и ги исполнува условите по однос на просторот, опремата и кадарот е трансформиран и е пререгистриран во судскиот регистар Здравствен дом.  
Со Делбениот биланс на Јавната здравствена организација – Медицински центар „Борка Талески,“ – Прилеп, извршен од правните следбеници (Општа болница и Здравствен дом) со дата 04.11.2005 година, Здравствениот дом се стекнал со имот, побарувања и обврски.
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 Врз основа на Законот за здравствена заштита, а во врска со Решение за именување членови на Управниот одбор број 33-2781/2 од 06.10.2005 година донесено од страна на Владата на Република Македонија, конституиран е Управниот одбор на Здравствен дом, како орган на управување на првата конституитивна седница на ден 02.11.2005 година. Статутот на Здравствен дом е донесен на ден 29.11.2005 година, Деловникот за работа на Управниот одбор на ден 30.12.2005 година, додека Правилникот за организација на работата и систематизација на работните места на работниците сеуште не е донесен, спротивно на одредбите од Законот за здравствена заштита. Временската неусогласеност во спроведување на законските измени помеѓу Министерство за здравство, Влада на Република Македонија, понатаму и Јавната здравствена установа има за последица ненавремено конституирање на Управниот одбор, како орган на управување и одлучување. Исто така и задоцнетото донесување на интерните акти од страна на Здравствен дом дава можности за донесувањето на деловни одлуки без правен основ кои понатаму имаат и влијание врз одредени билансни позиции во финансиските извештаи.

**Препорака:**

Донесувањето и спроведувањето на актите да се врши навремено во согласност со постојната законска регулатива.

12.1.2 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.

Нерегулираните односи помеѓу Здравствен дом и Фондот 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 Здравствен дом.

Напоменуваме, дека од страна на Здравствен дом во текот на ревизијата превземена е иницијатива и поднесено е Барање за склучување договор за остварување на здравствена заштита за 2006 година број 03-714/1 до Фондот за здравствено осигурување на Македонија. До завршувањето на ревизијата не е добиен одговор од страна на Фондот.

**Препорака:**

Да се превземе иницијатива до надлежните институции за усогласување на утврдениот годишен надоместок за извршените здравствени услуги и да се склучи договор помеѓу Здравствен дом и Фондот, со што ќе се воспостави систем на договорно финансирање.

12.1.3 Не е донесен финансиски план/план на трошоци и приходи за обезбедување на здравствените услуги на осигурените лица за Здравствен дом (финансиска рамка за нивото на приходите и расходите претставува 40% од преостанатите приходи и расходи од „Планот на трошоци и приходи за обезбедување на здравствените услуги на осигурените лица за 2005 година,, кој Медицинскиот Центар го доставувал до Фондот за здравствено осигурување на Македонија) спротивно на член 26 од Законот за буџетите. Поради ненавремено конституирање на Управниот одбор, како орган кој го утврдува финансискиот план, Здравствен дом своето работење го врши без донесен финансиски план, со што постои можност за незаконско и ненаменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

**Препорака:**

Донесувањето на финансискиот план/план на трошоци и приходи за обезбедување на здравствените услуги на осигурените лица да се врши согласно законската регулатива, со што ќе се овозможи наменско користење на средствата, како и неможност за превземање на обврски над планираните/одобрените средства.

12.1.4 Здравствен дом 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. Поради тоа што не се обезбедени имотни листови придонесува Здравствен дом за евидентирани 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, а за евидентираните постојани средства ќе располага со доказ за сопственост.

- 12.1.5** Здравствен дом 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 не беше во можност да се увери во веродостојноста на искажаните билансни позиции.

**Препорака:**

Водењето на сметководството, составувањето и поднесувањето на финансиските извештаи 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.

- 12.1.6** 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:

12.1.6.1 Прегледот не содржи податоци за количината на лекови кои Здравствен дом може да ги набави во тековната година преку Депото за лекови за потребите на Здравствен дом,

12.1.6.2 врз набавените количини од страна на Депото за лекови не се врши контрола од страна на Фондот.

Со вака воспоставен начин на набавка на лекови од Листата на лекови, на Здравствен 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:**

Ревизијата не дава препорака, поради тоа што во периодот додека е вршена ревизијата превземени се мерки и поднесено е Барање до Фондот за доставување на Преглед за количините на лекови и медицински материјали кои Здравствен дом може да ги набави во тековната година преку Фондот за 2006 година. До завршувањето на ревизијата не е добиен бараниот Преглед од страна на Фондот.

- 12.1.7** Испораката на лекови и медицински потрошен материјали во Здравствениот дом се врши од страна на Магацинот (Депото) за лекови врз основа на барање, систематизирано од месечните барања на секое одделение и амбуланта поодделно. Во Магацинот за лекови постои евиденција за испорачаните количини на лекови до секое одделение на Здравствениот дом, но не и за количините испорачани до секоја амбуланта поодделно. 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 Здравствен дом. Поради неспроведувањето на

одредбите од Статутот и невоспоставен систем на контрола на следење и трошење на материјалите, Здравствениот дом нема увид над реалните залихи и потребата од наведените материјали во секое наредно барање од одделенијата и во секоја амбуланта поодделно.

**Препорака:**

Да се воспостават процедури за следење на залихите и нивнта потрошувачка, како и да се формираат комисији/работни тела за следење на залихите и потребите од нови набавки на лекови и медицински материјали.

- 12.1.8 Евидентирани се дадени аванси на добавувачи во земјата во износ од 4.415 илјади денари кои согласно делбениот биланс Здравствен дом ги наследил од Медицински центар. Истите потекнуваат од минати години (1999 – 2002 година), за кои Медицински 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 Кјуби Македонија Скопје во износ од 398 илјади денари,
- на Јака Радовиш во износ од 713 илјади денари,
- на ГП Пелагонија во износ од 142 илјади денари,

Наведените аванси во текот на 2005 година се пренесени на позицијата Обврски кон добавувачи и не се превземени мерки и активности од страна на Управниот одбор за поврат, спротивно на одредбите од Законот за облигационите односи, поради што постојат можности овие побарувања да не можат да се наплатат поради застареност.

**Препорака:**

Да се 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.

- 12.1.9 Здравствен дом заклучно со 31.12.2005 година има склучено 34 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 1.555 илјади денари, како и неможност на ангажираните лица за остварување на права од работен однос.

**Препорака:**

Здравствен дом да обезбеди 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:

12.2.1.1 Не се евидентира побарување за средствата од партиципација кои се плаќаат во одделенијата и амбулантите, како и обврската за уплата 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 одделенијата и амбулантите.

Непочитувањето на законската регулатива придонесува побарувањата и обврските кон Фондот по овој основ да се нереално и необјективно искажани, односно во помал износ за 2.775 илјади денари (Прилог број 1);

12.2.1.2 Не е воспоставена евиденција за побарувања на средствата за партиципација, со аналитичка пресметка за обврската од секое одделение и амбуланта, спротивно на член 7 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Непочитување на законската регулатива и немањето на процедури, придонесува Здравствен дом да нема евиденција за обврските на секое одделение и амбуланта поодделно по овој основ и

12.2.1.3 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, согласно Записник за извршеното усогласување на меѓусебните обврски и побарувања (аванси и фактури) на ден 31.12.2005 година Здравствен дом имал обврска кон Фондот по овој основ во износ од 4.136 илјади денари.

Ако се земе во предвид дека ревизијата констатира обврска на дравствен дом кон Фондот на име вкупна партиципација износ од 8.053 илјади денари за 2005 година, која согласно Записникот изнесува 4.736 илјади денари, ревизијата изразува сомневање во точноста на искажаните податоци во „Записник за извршеното усогласување на меѓусебните обврски и побарувања, помеѓу Фондот и Здравствен дом и укажува на тоа дека усогласувањето е извршено врз основа на нецелосна и некомплетна документација од двете страни.

**Препорака:**

Здравствен дом да врши евидентирање на побарувањата и обврските на секое одделение и амбуланта по основ на партиципација во сметководствената евиденција. За обврските по основ на уплатената партиципација од страна на осигурениците да се задолжуваат поодделно: секое одделение и 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 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 Здравствен дом, спротивно на член 70 од Законот за здравствено осигурување, за кои на крајот од годината се врши усогласување помеѓу Фондот и Здравствениот дом со „Записник за извршеното усогласување на меѓусебните обврски и побарувања (аванси и фактури) на ден 31.12.2005 година„.

Со ревизијата на примените аванси и извршените здравствени услуги констатирани се следните неусогласености:

12.2.2.1 вкупниот износ на примени аванси од Фондот за период 05.07. до 31.12.2005 година изнесува 105.123 илјади денари, кој согласно Записникот изнесува 100.788 илјади денари, (разлика во износ 4.335 илјади денари),

12.2.2.2 извршените здравствени услуги за период 05.07. до 31.12.2005 година изнесуваат 84.009 илјади денари, кои согласно Записникот изнесуваат 88.226 илјади денари, (разлика во износ 4.217 илјади денари) и

12.2.2.3 дел од извршените здравствени услуги по програми во износ од 1.594 илјади денари се платени од страна на Министерство за здравство, од што произлегува дека Фондот за период 05.07. до 31.12.2005 година исплатил повеќе средства од извршените здравствени услуги во износ од 22.708 илјади денари, кои согласно Записникот изнесуваат 12.562 илјади денари, (разлика во износ 10.146 илјади денари).

Поради воспоставениот начин на финансирање, како и начинот на вршење на усогласување на меѓусебните обврски и побарувања (аванси и фактури, ревизијата изразува сомневање во точноста на искажаните податоци во „Записник за извршеното усогласување на меѓусебните обврски и побарувања, помеѓу Фондот и Здравствен дом и укажува на тоа дека усогласувањето е извршено врз основа на нецелосна, некомплетна и неверодостојна документација од двете страни.

**Препорака:**

Да се превземе иницијатива за склучување на договор помеѓу Здравствен дом и Фондот, усогласување на утврдениот годишен надоместок за извршените здравствени услуги согласно кој лимит ќе се врши континуирано плаќање на извршените здравствени услуги, а усогласувањето на меѓусебните обврски и побарувања да се врши врз основа на комплетна и веродостојна документација.

12.2.3 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, Здравствен дом 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.

12.2.4 Со примена на постапките за независно усогласување за побарувањата, од вкупно испратените конфирмации добиени се 22,22%, од кои 50% не се усогласени со евиденцијата на Здравствен дом. Со примена на постапките за независно усогласување за обврските, од вкупно испратените конфирмации

добиени се 19,35%, од кои 66,67% се усогласени, додека 33,330% не се усогласени со евиденцијата на Здравствен дом.

12.3. **Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба:**

12.3.1. 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 увери во веродостојноста на прикажаните вредности на залихата на материјалите на ден 31.12.2005 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 31.12.2005 година евидентиран е износ од 33.496 илјади денари, за кој потрошок прикажани се расходи во износ од 31.849 илјади денари, односно постои неусогласеност во износ од 1.647 илјади денари (Прилог број 2);

**Препорака:**

Здравствен дом да превземе мерки за донесување и воспоставување на соодветни сметководствени политики и начела: за евидентирање, издавање и признавање на материјалите 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. Постои неусогласеност помеѓу позициите Постојани средства и Извори на капиталните средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2005 година во износ од 895 илјади денари и тоа:

- Материјални средства се искажани во помал износ за 4.274 илјади денари од Државен-јавен капитал поради непримена на основното сметководствено начело на парично искажување и неизвршено усогласување на сметките при превземање на почетните салда (согласно делбениот биланс Здравствен дом наследил неусогласеност во износ од 10.603 илјади денари ) и
- Материјали, резервни делови и ситен инвентар и Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата се искажани во поголем износ за 5.169 илјади денари од Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност), поради неевидентирање на залихите на лекови и медицински материјали и долгорочните вложувања како останат капитал и неизвршено усогласување на сметките при превземање на почетните салда (согласно делбениот биланс Здравствен дом наследил неусогласеност во износ од 11.633 илјади денари), 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:**

Здравствен дом да изврши усогласување на состојбата на сметките согласно начелото на парично искажување.



12.3.3. Деловниот фонд во Билансот на состојба на ден е искажан во помал износ за 8.980 илјади денари поради евидентирање на примени аванси од Фондот за здравствено осигурување на Македонија на сметката на Општа болница, а се однесувале за исплата на плата и надоместоци на плата за вработени на Здравствениот дом за месец 07.2005 година, спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Поради ваквиот начин на евиденција билансните позиции се нереално и необјективно прикажани.

**Препорака:**

Здравствен дом евидентирање на финансиските трансакции да го врши согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

12.3.4. 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 Здравствен дом и Фондот, како и поради неевидентирање на побарувања кон Министерство за здравство за реализирани здравствени услуги, ревизијата констатира неплатен износ од 3.310 илјади денари за извршени здравствени услуги по програми, кои Здравствен дом ги побарува од Фондот.

**Препорака:**

Здравствен дом да склучи договор со Фондот со што ќе се регулира начинот на наплата на побарувањата за извршените здравствени услуги согласно Програмите.

**12.4. Ненаменско и незаконско користење на средства:**

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

- Здравствен дом нема донесено соодветен акт за правото на користење на службени мобилни телефони односно утврдување на дозволения лимит на направени трошоци по корисник, 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 го оневозможува следењето на законското и наменското трошење на средствата.

**Препорака:**

Здравствен дом да донесе акт за регулирање на правото на користењето на службените мобилни телефони како и висината на месечното ограничување по корисник.

**12.4.2. 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 4.102 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 и 13.3. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавна здравствена установа Здравствен дом - Прилеп на ден 31 Декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.
- 14 поред наше мислење, освен за изнесеното во точките 12.1. до 12.4. кај Јавна здравствена установа Здравствен дом - 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 установа Здравствен дом – 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 Здравствен дом и тоа: по основ на обврски кон добавувачи на набавка на лекови и материјали во износ од 5.499 илјади денари и 25 работни спорови за кои во моментот на поднесување на тужбата не е одредена вредноста на спорот.

Скопје, 08.11.2006 година

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА – ЗДРАВСТВЕН ДОМ - ПРИЛЕП  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавна здравствена установа - Здравствен дом - Прилеп

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година**

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образло ж</u>	<u>во 000 денари</u>	
		<u>2005</u>	<u>2004</u>
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи		3,395	-
Трансфери и донации		105,692	-
<b>Вкупно приходи</b>		<b>109,087</b>	<b>-</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци		52,800	-
Стоки и услуги		39,218	-
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>92,018</b>	<b>-</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи		260	-
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>260</b>	<b>-</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>92,278</b>	<b>-</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>		<b>16,809</b>	<b>-</b>
<b>Нето вишок на приходи - добивка по оданочување</b>		<b>16,809</b>	<b>-</b>

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА – ЗДРАВСТВЕН ДОМ - ПРИЛЕП  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Јавна здравствена установа - Здравствен дом - Прилеп**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	05.07.2005
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства		686	-
Побарувања		69,239	62,499
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		84	5,111
Побарувања од вработените		5	5
Активни временски разграничувања		10,016	12,735
Залихи		8,541	15,636
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>88,571</b>	<b>95,986</b>
<b>Постојани средства</b>			
Материјални средства		15,707	25,965
Материјални средства во подготовка		226	217
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства		124	124
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>16,057</b>	<b>26,306</b>
<b>Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми</b>		8,081	24,889
<b>Вкупна актива</b>		<b>112,709</b>	<b>147,181</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		71,120	102,319
Примени аванси, депозити и кауции		1	-
Обврски спрема државата и други институции		691	-
Финансиски и пресметковни односи		5,836	1,657
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените		7,461	-
Пасивни временски разграничувања		3,897	2,293
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>89,006</b>	<b>106,269</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства		23,703	40,912
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>23,703</b>	<b>40,912</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>112,709</b>	<b>147,181</b>

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА – ЗДРАВСТВЕН ДОМ - ПРИЛЕП  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавна здравствена установа - Здравствен дом - 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
<b>Состојба 01.01.2005 година</b>	<b>39,370</b>	<b>4,127</b>	<b>43,497</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>309</b>	<b>4,798</b>	<b>5,107</b>
Набавки	273	4,798	5,071
Преотстапени материјални средства	36	-	36
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>19,475</b>	<b>5,429</b>	<b>24,904</b>
Отпис на капитални средства	-	-	-
Погрешна сметководствена евиденција	8,980	-	8,980
Амортизација	2,294	-	2,294
Потрошок	-	5,338	5,338
Расход по попис	-	91	91
Преотстапени материјални средства	8,201	-	8,201
<b>Состојба 31.12.2005 година</b>	<b>20,204</b>	<b>3,496</b>	<b>23,700</b>