



ул. Македонија 12/3  
1000 Скопје  
Република Македонија  
Тел: + 389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: dzt@dzt.gov.mk  
www.dzt.gov.mk

Број: 27 – 158/12  
Дата: 27.12.2011

ДО  
ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ АКАДЕМИК ПРОФ. Д-Р ДИМИТАР АРСОВ  
КРИВА ПАЛАНКА

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Здравствен дом Проф. д-р Димитар Арсов, Крива Паланка (во натамошниот текст: Здравствен дом) за 2010 година.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеноста со законите и прописите за 2003 година при што е констатирано дека финансиските извештаи не ја искажуваат реално и објективно финансиската состојба на здравствениот дом на ден 31.12.2003 година, во согласност со важечката законска регулатива и не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2003 година.

Препораките дадени во конечниот извештај на Овластениот државен ревизор за 2003 година делумно се спроведени. Имено, целосно е спроведена препораката која се однесува на склучување на договор помеѓу Здравствениот дом со Фондот за здравствено осигурување на Република Македонија, делумно се извршени препораките во делот на располагање на средствата согласно финансискиот план, донесен е нецелосен акт за организација и систематизација, додека останатите препораки не се извршени, односно не е воспоставен систем на внатрешна контрола и не се преземени потребни мерки за разрешување на спорот околу инвестицијата во тек, при што спорот е решен по судски пат по поднесена тужба од изведувачот.

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

---

*Овластен државен ревизор*

\_\_\_\_\_

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година и за усогласеност со закони и прописи изразено е негативно мислење.

Здравствениот дом функционира со воспоставен систем на интерни контроли кој не обезбедува целосно следење и евидентирање на финансиската документација, нецелосно дефиниран систем за одобрување на трансакциите и несоодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените. Не се изготвени пишани процедури за повеќе процеси на работење како што се: формирање, евидентирање на залихите во главниот магацин и по одделенија на залихи на лекови, циркулација на документација на влезни и излезни фактури во делот на евидентирање, архивирање, распоредување, контрола од овластено лице и давање во понатамошна постапка, остварување на приходите, начин на пресметување и исплата на платите, пресметки и евиденцијата за другите надоместоци.

Нецелосно се применети одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници во поглед на правилно спроведување на пописот, евидентирање на залихи на материјали и неправилно е извршено искнижување на расходуваните постојани средства. Наведеното влијае на зголемување на ризикот од несоодветно евидентирање и користење на буџетските средства и нереално и необјективно искажување на податоците во финансиските извештаи.

Од страна на ЈЗУ Здравствен дом – Крива Паланка добиени се забелешки на констатациите од Нацрт извештајот, при што истите не се прифатени во Конечниот извештај.

---

Ревизорски тим

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

2

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 19 до 21 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на Здравствениот дом кои се состојат од Биланс на приходи и расходи, Биланс на состојба за 2010 година 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 државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеноста со законите и прописите за 2003 година и изразено е негативно мислење во однос на примената на сметководствените политики и искажувањето на билансните позиции како и во однос на законското и наменското трошење на средствата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:
  - Радивој Маџовски, в.д. директор до 17.09.2010 година и
  - Д-р Драга Стоилковска, в.д. директор од 18.09.2010 година

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1., врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации 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 доказ за тоа дали приходите и расходите на сметката на Здравствениот дом се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот.

---

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

3

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

## 2. Цел 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 е 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.

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 за 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 материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка и објективно 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.

---

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

4

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 11/07/2011 до 23/09/2011 година од тим на Државниот завод за ревизија.

### **3. Осврт на ревизијата од претходните години**

Ревизијата од точка 1.1. погоре го опфати спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор за 2003 година.

Препораките дадени во конечниот извештај на Овластениот државен ревизор за 2003 година делумно се спроведени. Имено, целосно е спроведена препораката која се однесува на склучување на договор помеѓу Здравствениот дом со Фондот за здравствено осигурување на Република Македонија, делумно се извршени препораките во делот на располагање на средствата согласно финансискиот план, донесен е нецелосен акт за организација и систематизација, додека останатите препораки не се извршени, односно не е воспоставен систем на внатрешна контрола и не се преземени потребни мерки за разрешување на спорот околу инвестицијата во тек, при што спорот е решен по судски пат по поднесена тужба од изведувачот.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Здравствениот дом – предмет на ревизија, на ден 27.09.2011 година.

Од страна на ЈЗУ Здравствен дом – Крива Паланка добиени се забелешки на констатациите од Нацрт извештајот, и тоа на точките 4.1.2, 4.1.3, 4.2.2, 4.2.4, 4.3.1, 4.3.2 и 4.3.3, при што истите не се прифатени од страна на ревизијата.

#### **4.1. Интерни контроли:**

4.1.1. При оценка на системот на интерните контроли, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли функционираат на начин кои не обезбедуваат: целосно следење и евидентирање на финансиската документација, систем за одобрување на трансакциите, јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените. Наведеното се должи на фактот што:

- Здравствениот дом нема изготвено пишани процедури за: движењето на финансиската документација, ликвидирање на сметководствените документи за извршени набавки на стоки и услуги, начинот на користење на службеното возило и користење на средствата за репрезентација;
- Приемот на документите не се врши директно во архивата на Здравствениот дом, односно до моментот на нејзино архивирање

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

5

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

документите се предаваат без доставна книга, што претставува ризик од нецелосно и ненавремено доставување и евидентирање на истата;

- Во Здравствениот дом нема назначено лице за ликвидирање на документацијата, кој треба да потврди дека е извршена контрола на финансиските документи, како и дека износите во фактурите се идентични со склучените договори и соодветните понуди од спроведените јавни набавки;
- Не е изготвен акт за дизајнирање на процедури за начинот на набавка, евидентирање, расходување или на друг начин отуѓување на залихите на лекови, санитарски материјали, канцелариски материјали, средства за хигиена, прехранбени артикли, огревни дрва;
- Не постои дефинирање и разграничување на надлежностите и одговорностите меѓу вработените во делот на одобрување, извршување, сметководство и контрола.

Наведеното е спротивно на одредбите од член 2 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 5 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Отсуството на наведените процедури го зголемува ризикот од несоодветно користење на буџетските средства.

**Препораки:**

- Одговорното лице да воспостави процедури за овластување и одобрување и да изврши поделба на должностите во делот на одобрување, извршување, сметководство и контрола.
- Одговорното лице да преземе активности за изготвување акт и процедури за начинот на набавка, евидентирање и расходување, односно отуѓување на залихите.

4.1.2. Начинот на пресметување и исплата на платите во Здравствениот дом Крива Паланка се извршува согласно одредбите од Колективниот договор за здравствена дејност на Република Македонија, Спогодбата за утврдување на најниската плата за најнизок степен на сложеност и за начинот на пресметување и исплата на платите во здравствената дејност и Правилникот за организација и систематизација на Здравствениот дом.

Согласно член 64 од наведениот договор, предвидено е зголемување на основната плата на работникот по повеќе основи. Од страна на ревизијата е констатирано:

- На ревизијата и се презентирани обрасци за повик од дежурен или друг лекар за време на дежурство, празници, но не е презентирана евиденција за извршената задача од страна на ангажираните лекари (нема потврда од

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

---

*Овластен државен ревизор*

6

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

извршителот). Во текот на 2011 година овој недостаток е надминат, при што повиците се одбрени од повеќе нивоа, од дежурниот лекар, од извршителот и од страна на директорот;

- Распоредот за работа на лекари - специјалисти во месец јануари 2010 година и за време на празници во јануари не е потврден од директорот на Здравствениот дом. Оваа констатација се однесува и за ангажирањето на медицинските сестри за време на дежурства. Распоредите кои се истакнуваат на огласна табла не се доставуваат до благајникот, неопходни за пресметка на платата;
- Месечните платни списоци не се потпишани од овластените лица (изготвувач, контролор - ликвидатор и директор), што може да предизвика до погрешно пресметување на платата, во услови на сложена постапка за пресметување на плата, кои произлегуваат од колективниот договор. Не воспоставувањето на контрола не е во согласност со член 17 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Со забелешките на нацрт извештајот од страна на одговорното лице е постапено по препораките од Нацрт извештајот, така што се изготвени: Упатство за начинот на евидентирање, пресметување и исплата на платите на вработените во ЈЗУ Здравствен дом – Крива Паланка и Упатство за начинот на изготвување на распоред за работа на вработените во смени на лекари и останат медицински персонал.

4.1.3. Основниот приход на субјектот за 2010 година (90%) е остварен по основ на надоместоци од ФЗО согласно склучениот договор помеѓу ФЗО и Здравствениот дом, а врз основа на Законот за здравствено осигурување и Правилникот за критериумите за склучување договори и за начинот на плаќање на здравствените услуги на здравствените установи кои вршат специјалистичко – консултативна здравствена заштита. Остататите приходи (10%) се остварени од надоместоци за користење на деловен простор и опрема од приватни здравствени установи по основ на склучени договори, партиципација и останати приходи.

Пред евидентирање на приходите преку приливот на средствата, претходи процес на доставување на месечни фактури за сите извршени здравствени услуги по подрачни единици на ФЗО, во зависност од местото на живеење на осигурениците кои користеле здравствени услуги во Здравствениот дом Крива Паланка.

---

Ревизорски тим

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

7

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

За остварување и евидентирање на приходите не се презентирани процедури, што не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Ревизијата констатира:

- Фактурите за извршените здравствени услуги и прилозите на фактурите, пресметките, не се верифицирани од овластено лице - контролор, ликвидатор или друг вид на контрола, што создава ризик од неправилно применување на Одлуката за учество на осигурените лица во вкупните трошоци за здравствените услуги и лековите, Ценовникот на здравствени услуги на РМ, Одлуката за референтните цени за сервисни услуги, Програмата за обезбедување на трошоците за болните кои се третираат со дијализа, за обезбедување на лекови за болни и за обезбедување на цитостатици, инсулин, хормон за раст и лекување на болни од хемофилија во РМ за 2010 година и други акти поврзани со утврдување на вредноста на извршената услуга;
- Фактурите за извршените здравствени услуги не се потпишани од одговорното лице на Здравствениот дом.

Во текот на 2011 година описот на извршените здравствени услуги е расчленет по видови на здравствени услуги и потрошени материјали.

Со забелешките на нацрт извештајот од страна на одговорното лице е постапено по препораките од Нацрт извештајот, така што е изготвено Упатство за начинот на евидентирање и остварување на приходите од извршените здравствени услуги во ЈЗУ Здравствен дом – Крива Паланка.

#### **4.2. Усогласеност со закони и прописи**

4.2.1. Здравствен дом има донесено акт за организација и систематизација на 15.05.2010 година. Во истиот се предвидени звањата и извршителите, без притоа да се опише задачата на извршителите, што создава простор за нецелосно и неквалитетно извршување на работните задачи. Во текот на 2011 година донесен е нов Правилник во кој се опишани работните задачи на извршителите.

На вработените не им се доделени решенија за исплата на плата (неопходни за утврдување на основата за пресметување на плата) за соодветните работни места согласно новата систематизација, а постојат само решенија за распоредување по работни места, што ја отежнува

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

8



**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

работата на благајникот при пресметување месечна плата и создава ризик од неправилно пресметување на платите.

**Препорака:**

Одговорното лице да изготви решенија за распоредување и исплата на плата на вработените, согласно актот за систематизација и колективниот договор.

4.2.2. Со увид во залихата, вреднување и евидентирање на истата, ревизијата констатира:

- Не е воспоставена аналитичка евиденција за дел од залихите за 2010 година (лекови и ситен инвентар даден на користење на приватните здравствени установи). Во текот на 2011 година воспоставена е аналитичка електронска евиденција за лековите;
- Не се евидентирани влезните фактури за лекови во архивата, туку директно во сметководството;
- Не е верифициран приемот на лекови и други материјали од овластено лице;
- Во одделни случаи кај фактурите не се приложени соодветни испратници како доказ за доставување на трговската стока.

Наведеното е спротивно на одредбите од член 2 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 5 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

При нецелосно воспоставената аналитичка евиденција за лекови, постои можност од несоодветно користење на наведените материјали и нереално прикажување на податоците во билансот на состојбата.

**Препорака:**

Одговорното лице да продолжи со воспоставување на материјална евиденција за залихите на лекови и да воспостави континуирано усогласување на материјалната и финансиската состојба.

4.2.3. Здравствен дом има исплатено средства на име трошоци за плати и придонеси за ангажирани лица за повремени работи. Лицата извршувале работни задачи предвидени со систематизацијата, но тие работни места не биле пополнети со редовно вработени. Според објаснувањето на одговорните лица во ЈЗУ, лицата привремено биле ангажирани поради потреба од извршување на

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

9

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

работните задачи кои постојано се во зголемен обем предвидени со Законот за здравствена заштита и Програмата за работа на ЈЗУ.

Наведеното предизвикува нарушување на системот за вработување согласно Законот за работни односи и Колективниот договор за јавниот сектор, кои обезбедуваат еднаквост, јавност и транспарентност при вработување на работници за извршување на работите поврзани со функциите на ЈЗУ, преку јавен оглас.

**Препорака:**

Одговорното лице во функција на економично, ефикасно и ефективно вршење на дејноста за која е основана установата, да бара согласност од надлежните институции за редовен прием на работници за работни места утврдени во систематизацијата.

4.2.4. На крајот на 2010 година, пописната комисија не извршила попис и сметководствено усогласување на побарувањата и обврските, односно проверка на реалноста на искажаните износи на побарувањата и обврските и не ги утврдила причините за ненавременото плаќање и наплата на истите.

Наведеното укажува дека не е постапено согласно одредбите од член 19 и 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 29 и 31 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, во кои се пропишани обврските за вреднување на билансните позиции и спроведување на пописот.

Неизвршениот или нецелосно извршениот попис влијае на нереално и необјективно искажување на податоците во финансискиот извештај Биланс на состојба на ден 31 декември.

Ревизијата не дава препорака бидејќи вработените во одделението за сметководство во текот на ревизијата извршија проверка на старосната структура на побарувањата и обврски, како и превземените мерки.

### **4.3. Финансиски извештаи**

4.3.1. Здравствениот дом функционира во 18 објекти кои се евидентирани во сметководствената евиденција. За 13 од нив обезбедени се имотни/поседовни листови за објект/под објект, од кои со расчистен имотно правен статус се 11 објекти. За останатите со увид во документацијата ревизијата го констатира следното:

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

10

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- За еден градежен објект имотниот лист се однесува за амбуланта во една рурална средина со забелешка дека објектот од 14 м<sup>2</sup> е бесправно изграден (без градежна дозвола).
- За еден градежен објект имотниот лист гласи на Република Македонија, со забелешка дека правото на управување со поседот припаѓа на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта.
- За пет градежни објекти нема обезбедено имотен лист како доказ за сопственост односно веродостоен документ за сметководствено евидентирање, што не е во согласност со член 12 од Закон за сметководство на буџетите и буџетските корисници, според кој внесувањето на податоците во деловните книги треба да се заснова на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи.

Наведената состојба на евидентирање на објектите за кои не постои веродостоен документ, предизвикува нереално и необјективно прикажување на материјалните средства во Билансот на состојбата.

Одговорното лице во текот на ревизијата за два објекти испрати барање до Агенцијата за катастар на недвижности за обезбедување на имотни листови. За трите други објекти изградени од средства на ФЗО, испратено е барање за обезбедување на решението за одобрение за градба, проектната документација и одобрение за употреба заради спроведување на постапката за упис во јавната книга на недвижности.

**Препорака:**

Одговорното лице да продолжи со активностите започнати во обезбедување на докази за сопственост на градежните објекти.

4.3.2. Во ноември 2009 година Здравствениот дом од Американско македонската асоцијација во Детроит добил донација во медицински лекови, опрема и материјали. Формирана е комисија од пет члена надлежна да изврши прием, класифицирање и проценка на вредноста на донираните средства. Заради ангажираност на членовите во извршување на редовните работни задачи, непогодните временски и просторни услови, работата е завршена во август 2010 година.

Со увид во сметководствената евиденција на материјалните средства, медицинските лекови и материјали, пописните листи од комисијата за прием на донацијата, ревизијата констатираа дека:

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

11

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- Употребливата опрема чија проценета вредност е 1.078 илјади денари е предадена со задолжување на магационерот, додека медицинските материјали и лекови со проценета вредност од 1.858 илјади денари се предадени во депото за лекови и истите се сметководствено евидентирани. Понатамошното издавање на опремата и медицинските материјали и лекови се врши на вообичаен начин со потпишување реверси/требувања.
- Медицинските материјали и лекови во вредност од 1.055 илјади денари поради поминат рок на употреба, оштетувања и слично, пописната комисија за прием ги предложила за расходување. Исто така, медицинските материјали и лекови во вредност од 261 илјада денари заради нивната неупотребливост за потребите на активностите на Здравствениот дом, пописната комисија за прием ги предложила да се отстапат на други институции.

Предложените средства за расходување и отстапување на други институции не се сметководствено евидентирани, што не е во согласност со член 2 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

За овие средства одговорното лице, односно органот на управување нема донесено Одлука за третманот на истите, согласно одредбите од член 34 и 35 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Исто така, редовната пописна комисија не извршила попис на овие медицински материјали и лекови со 31.12.2010 година. Наведеното не е во согласност со член 21 и 29 од Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Не евидентирањето како и неизвршениот попис од редовната пописна комисија влијае на нереално и необјективно искажување на податоците во финансискиот извештај Биланс на состојба на ден 31 декември.

**Препораки:**

- Одговорниот сметководител да ги спроведува пропишаните сметководствени политики и начела при евидентирање на набавените или добиените средства;
- За предложените средства за расходување или отстапување одговорното лице/ органот на управување да изготвува одлука, во која ќе биде дефиниран начинот на расходување и отстапување на средствата.

4.3.3. Со увид во сметководствената документација ревизијата констатира дека е извршено искнижување од евиденција на постојани средства во износ од 11,873 илјади денари, врз основа на Одлука на Управниот орган за нивно расходување, а

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

12

\_\_\_\_\_

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

на предлог листите за расходување од пописните комисији од извршениот попис во 2008, 2009 и 2010 година. Искнижувањето од сметководствената евиденција е можно во случај на кусок/констатирана кражба, отуѓување или давање на подарок на средствата, додека расходуваниите средства независно што немаат употребна вредност, треба да останат во сметководствената евиденција. Наведеното доведува до нереално искажување на состојбата на средствата во Билансот на состојба.

#### **4.4. Користење на средствата согласно законските прописи**

4.4.1. Со увид во сметководствената евиденција и извршената ревизија на спроведените јавни набавки констатирано е:

- Не се спроведени постапки за јавни набавки во вкупен износ од 2.152 илјади денари од кои 250 илјади денари за услуги од фиксната телефонија, 597 илјади денари за услуги од мобилната телефонија и 1.305 илјади денари за набавка на гориво;
- Здравствениот дом нема спроведено електронски аукции за јавните набавки, согласно член 24 од Законот за измена и дополнување на Законот за јавни набавки. Имено, согласно одредбите од наведениот член секој договорен орган е должен да користи електронска аукција и тоа 30% од проценетата вредност на планираните постапки за доделување на договори за јавни набавки од 1 јануари 2010 година. Здравствениот дом нема определено лице или организациски облик за вршење на работите во врска со следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, кое може да доведе до преземање на обврски над склучените договори со економските оператори.

Со новиот акт од 2011 година за организација и систематизација е предвидено работно место за јавните набавки, но не и следење на реализацијата на склучените договори.

Непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки ја намалува конкуренцијата, доведува до нееднаков третман на економските оператори, ја намалува транспарентноста, јавноста и има влијание на рационално, економично и ефикасно користење на средствата.

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

13

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**Препораки:**

- Одговорното лице да преземе соодветни мерки за доследно почитување и примена на одредбите од Законот за јавни набавки со што ќе се обезбеди фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, транспарентност и јавност.
- Одговорното лице да назначи лице за следење на реализацијата на јавните набавки.

4.4.2. Здравствениот дом според сметководствената документација има побарување од лицето кое било в. д. директор до септември 2010 година во износ од 330 илјади денари. Побарувањето е врз основа на спроведените налози за извршување по извршно решение 288/08 од 15.12.2008 година, извршителот за подрачјето на Основниот суд Куманово, Кратово и Крива Паланка, а врз основа на судскиот процес во кој наведеното лице било должник со неизмирени обврски. Извршителот при спроведување на налогот за извршување постапил согласно член 105 од Законот за извршување и го поднел налогот за извршување на товар на сметката на Здравствениот дом, со цел долгот да се наплати со континуирано задржување на 1/3 од висината на платата на вработеното лице – должник.

Имајќи предвид дека пристигнатата документација не се заверува и евидентира во архивата, туку прво се доставува без доставна книга кај раководителот во тој период в.д. директор – должник во предметот, налогот за извршување не е спроведен со административна забрана, како дел од плата на должникот.

Поради избегнување на одредбите од член 105 од Законот за извршување од страна на Здравствениот дом, извршителот поднел барање до Стратер банка А.Д. Куманово, каде Здравствениот дом е депонент, за извршување на налозите на товар на сметката на Здравствениот дом, согласно член 134 од наведениот закон. Здравствен дом има поднесено жалба против решението за извршување, но истата е отфрлена од Основниот суд Крива Паланка.

По извршената финансиска контрола од ФЗО во мај 2010 година, Владата на Република Македонија на сто и третата затворена седница, одржана на 28.09.2010 година, покрај другото го задолжила директорот на Здравствениот дом да ги врати на установата сите исплатени средства по извршното решение. Во декември 2010 година дел од средствата се вратени, односно уплатени на сметката на Здравствениот дом.

Во 2011 година од сметката на Здравствениот дом е наплатен износ од 49 илјади денари, наместо од платата од должникот по истото извршно решение.

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

14

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во април 2011 година в.д. директорот на Здравствениот дом го известил извршителот дека налозите за извршување не може да ги извршува бидејќи должникот има три кредити во вкупен износ од 24 илјади денари/ месечно со краен рок на отплата на еден од кредитите во јули 2013 година, со што е искористено правото од 1/3 од плата.

Врз основа на изнесеното, ревизијата констатира дека поранешниот в.д. директор – должник во овој предмет ги пречекорил овластувањата и надлежностите добиени согласно актите и законската регулатива, во делот на не спроведување на налозите за извршување, при што предизвикал да се спроведуваат налозите според одредбите од Законот за извршување кои ја товарат сметката на Здравствениот дом а не неговата плата.

Со забелешките на Нацрт извештајот доставен е доказ за вратените од страна на должникот во износ од 49 илјади денари.

4.4.3. Со увид во побарувањата од вработените ревизијата констатира дека за надоместување на дел од долгот во износ од 87 илјади денари по налозите за извршување и извршно решение бр.288/08 употребен е патен налог за патување во САД во 2009 година, кое било финансирано од сопствени средства на должникот.

Службеното патување е одобрено со записник од одржана седница на Управниот одбор на 05.08.2009 година. Седницата е одржана без учество на претставници на основачот (Влада на Р.М), поради тоа што нови членови од основачот не се именувани, а мандатот на старите членови е изминат. Во Записникот е предвидено дека Одлука за исплата на средствата (пат и дневници), ќе биде потпишана откако ќе се конституира Управниот одбор со членови од основачот.

Рефундирањето на средства врз основа на непотполни податоци во патниот налог и без решение за службено патување во странство, не е во согласност со член 5 и 6 од Уредбата за издатоци за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци, во кои е пропишана содржината на наведените документи како: име и презиме на лицето кое патува, работни задачи и цел на патување, траење на патувањето, вид и превоз што ќе се користи, сместување и исхрана и сл.

Наведеното доведува до незаконско и ненаменско користење на средствата.

**Препорака:**

Одговорното лице да преземе мерки за целосна примена на законската регулатива при службени патувања во странство.

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 15

\_\_\_\_\_

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

4.4.4. Во текот на 2010 година по основ на судски трошоци исплатени се 6.296 илјади денари поради изгубен судски спор. Имено, на 26.08.2002 година Здравствениот дом (инвеститор) со друштво за маркетинг (изведувач) склучил договор за изведување на градежни работи за адаптација на објектот за дијализа во вкупен износ од 3.374 илјади денари, со рок на извршување на работите 30 дена, 30% плаќање на аванс по склучување на договорот, а остатокот по завршување на работите. На 26.08.2002 година исплатен е аванс во износ од 1.012 илјади денари. На 23.09.2002 година доставена е прва временна ситуација за извршената работа во износ од 2.799 илјади денари, истата е потпишана од надзорниот орган ( Републички завод за определување домаќинства – Скопје) и изведувачот на работите, а не е потпишана од инвеститорот – Здравствениот дом. Во меѓу време разрешен е в.д. директор на Здравствениот дом и именуван е друг в.д. директор.

Изведувачот продолжува со изведување на градежни и други работи ( водовод, електрика, канализациони), кои не се предвидени во премерот по кој е склучен договорот, за што доставува понуди, анекс договори и фактури, но истите не се прифатени од Здравствениот дом.

По повеќе меѓусебни преписки работата на објектот е прекината во март 2003 година.

Изведувачот покренува судска постапка, која добива судски епилог во 2010 година.

Со пресудата усвоено е тужбеното барање за фактички извршените ( договорени и дополнителни) само за градежните работи, кои всушност се предвидени во премер пресметката, а потврдени од надзорниот орган во градежниот дневник и констатирани од ангажираното вешто лице.

Одбиено е тужбеното барање за изведените други работи, кои иако биле потребни за целосно адаптирање на објектот за употреба, не се предвидени со премер пресметката – основ за склучување на основниот договор.

Поради лошото менаџирање на предметот за реконструкција на објектот за дијализа, од една страна исплатени се судски трошоци како и трошоци за доизградување на вториот од двата ката во 2009 година, при што со години останал недоизграден подложен на надворешните влијанија (оставен на забот на времето), а првиот кат е се уште во состојба на градилиште, односно не може да се употребува.

Констатираната состојба не е во согласност со одредбите на Законот за користење и располагање со стварите на државните органи за евиденција, во смисла на располагање со средствата со внимание на добар стопанственик каков што е

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

16



**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

случајот со неоправданото одолговлекување на објектот за дијализа поради лошото менаџирање на инвестицијата, што предизвикало до зголемување на трошоците.

## **5. Ревизорско мислење**

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2, 4.3. и 4.4. финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Здравствениот дом на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2, 4.3. и 4.4. финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Здравствениот дом, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

## **6. Системски слабости:**

6.1. Согласно одредбите од член 68-а од Законот за здравствена заштита, Фондот се јавува како купувач на здравствени услуги од здравствените установи, а во интерес на осигурените лица. Заради наведеното, Фондот склучил договор со Здравствен дом во кој се регулирани прашањата за начинот на фактурирање на извршените услуги и начинот на плаќање на истите, вклучувајќи ја и обврската за примена на референтни цени и користење на ДСГ (дијагностички средни групи). Имајќи го во предвид износот во склучениот договор кој претставува ограничување на средства кои се очекуваат да се добијат од Фондот и износот на вкупната реализација искажана во фактурите и во месечните извештаи, ревизијата констатира дека не се работи за вистинско купување на извршените здравствени услуги. Наведеното доведува до влошување на финансиската состојба на Здравствен дом, особено во услови кога има многу неизмирени обврски спрема добавувачите. За 2010 година Здравствен дом има извршено здравствени услуги на товар на Фондот во износ поголем за 2,418 илјади денари во однос на договорениот лимитиран износ.

6.2. Заради системската слабост на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, Здравствениот дом искажал непокриени расходи од претходни години. Имено, согласно овој Правилник признавањето на расходите за медицински материјали и лекови отстапува од сметководственото начело за парично искажување на расходите, односно истите не се признаваат во моментот на плаќање туку при нивно трошење. Оваа системска слабост е укината во

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

17

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

минатите години, но оставила состојби кои се провлекуваат во Билансот на состојба. Кон ова би ја додале системската слабост на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план во кој е пропишана сметка за евидентирање на непокриените расходи која не е сообразена со сметководственото начело за парично искажување на приходите и расходите. Пропишаната сметка во сметковниот план предизвикува забуна кај буџетските корисници дека е можна состојба кога расходите ги надминуваат приходите.

#### **7. Нагласување на прашања на неизвесност**

Согласно Законот за здравствена заштита со Здравствените установи управува управен орган, а орган на раководење е директорот. Ревизијата констатира дека Здравствениот дом во текот на 2010 година е раководен од двајца вршители на должност директор, еден до септември 2010 година кога е разрешен, односно кога е именуван другиот в.д.директор. Новоименуваниот в.д.директор до денот на ревизијата се уште ја врши функцијата на раководен орган и покрај тоа што во решението за негово именување е назначено дека оваа функција ќе ја извршува до именување на директор по распишан конкурс, но не подолго од шест месеци . Имено, и покрај тоа што Управниот одбор на Здравствениот дом согласно член 137-г од Законот за здравствена заштита, два пати ( март и декември 2010 година) објавил јавен конкурс за именување на директор на Здравствениот дом, и целокупната документација пристигната од пријавените кандидати ја доставил до Министерот за здравство.

Министерот за здравство до денот на ревизијата не донел решение за именување на директор.

---

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

18

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ЈЗУ Здравствен дом" Академик проф.Д-р. Димитар Арсов" Крива  
Паланка

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010година**

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2010	2009
<b>Приходи</b>		
Неданочни приходи	3,030	4,461
Капитални приходи	0	21
Трансфери и донации	74,923	75,256
<b>Вкупно приходи</b>	<b>77,953</b>	<b>79,738</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Плати, наемнини и надоместоци	45,874	48,419
Стоки и услуги	24,263	23,848
Каматни плаќања	26	8
Субвенции и трансфери	7,158	307
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>77,321</b>	<b>72,582</b>
<b>Капитални расходи</b>		
Капитални расходи	576	7,440
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>576</b>	<b>7,440</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>77,897</b>	<b>80,022</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>56</b>	<b>(284)</b>

Ревизорски тим

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

19

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ЈЗУ Здравствен дом" Академик проф.Д-р. Димитар Арсов" Крива Паланка

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

	во 000	
Опис на позицијата	2010	2009
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	104	49
Хартии од вредност	45	24
Побарувања	388	3,226
Краткорочни финансиски побарувања	372	68
Побарувања од вработените	0	203
Активни временски разграничувања	29,850	20,985
Залихи	1,738	1,928
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>32,497</b>	<b>26,483</b>
<b>Постојани средства</b>		
Материјални добра и природни богатства	5,481	5,481
Материјални средства	34,884	46,160
<b>Вкупно постојани средства</b>	<b>40,365</b>	<b>51,641</b>
<b>Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми</b>	<b>15,027</b>	<b>14,447</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>87,889</b>	<b>92,571</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	25,529	16,564
Краткорочни финансиски обврски	313	219
Обврски спрема државата и други институции	57	61
Обврски за даноци и придонеси од добивката	581	109
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	3,584	3,883
Пасивни временски разграничувања	1,180	3,748
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>31,244</b>	<b>24,584</b>
<b>Извори на средства</b>		
Извори на капитални средства	56,645	67,987
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>56,645</b>	<b>67,987</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>87,889</b>	<b>92,571</b>

*Ревизорски тим*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

20

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ПРОФ. ДР. ДИМИТАР АРСОВ  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ КРИВА ПАЛАНКА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ЗДРАВСТВЕН ДОМ „АКАДЕМИК ПРОФ. ДР.  
ДИМИТАР АРСОВ “ КРИВА ПАЛАНКА**

**ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2010 ГОДИНА**

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал	во 000 денари
			Вкупно
Состојба 01.01.2010 година	66,059	1,928	67,987
Зголемување по основ на:	5,314	20,955	26,269
Набавки на опрема и материјали	355	19,043	19,398
Донации	985	1,858	2,843
Вишок на материјали		54	54
Ревалоризација на набавна вредност	3,974		3,974
Намалување по основ на:	16,466	21,145	37,611
Расходување на опрема	11,873	89	11,962
Преотстапени материјални средства	244		244
Материјали дадени во употреба		21,056	21,056
Амортизација	3,337	-	3,337
Ревалоризација на амортизација			-
Вратен аванс	1,012		1,012
Состојба 31.12.2010 година	54,907	1,738	56,645

Ревизорски тим

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

21

### ЗАПИСНИК-ПРИГОВОР

Од Работата на Комисијата за разгледување на Нацрт извештајот од извршената Ревизија од ДЗР Скопје, составен на ден 21.11.2011 година

Комисијата во состав Радивој Маџовски, Директор-претседател

Јоско Стефановски, член

Елена Стојковска - член

Д-р Драга Стоилковска-член

Добринка Петковска-член на наведениот ден го разгледа Нацрт


извештајот и ги даде следниве забелешки, односно приговор:

Под точка 4.1.2, во врска со евидентирање на повици надвор од работно време, има Обрасци на кои се потпишува лицето кое ја извршило соодветната работа за која е повикано вон работното време, потоа следи проверка т.е. потпис од дежурниот лекар и Најпосле, потпис, верификација од Директорот. Во 2011 година во овие обрасци е додаден Делот во кои се одобрува повикот т.е. се потпишува од соодветниот Раководител.

Под истата точка а во врска со распоредот на лекари специјалисти И сменска работа на останатите вработени во 2010 година не се доставувани распоредите до благајната, но извадени списоци со одработени смени, потпишани од лицето кое во моментот било ангажирано на смената, фактички врз основа на тој документ И дневната евиденција Благајникот пресметува плата на наведените вработени. Веќе по сугестија на Ревизијата, во Благајната се доставуваат потпишаните распореди и извадените смени од дотичните служби.

Под точка 4.1.3, а во врска наодот дека фактурите за извршени здравствени услуги не се потпишани од одговорно лице, истото не е точно, бидејќи изготвените фактури со пообемна пропратна документација, потпишани и заверени со печат на Домот, еден примерок оди до ФЗО, а потполно исти таков се чува и во архивата на Домот. Но, поради Обемноста на еден таков документ (фактура со безброј пресметки), во самиот налог за книжење е приложен трет примерок-фактура-непотпишана, но истата само служи како врска кон вистинската фактура потпишана и заверена со печат, а која како што спомнавме не може да се приложи со налогот за книжење поради обемноста.

Под точка 4.2.2 во врска воспоставување на аналитичка евиденција за дел на залихите за 2010 година и тоа лекови и ситен инвентар даден на користење на ПЗУ, истото не е точно, бидејќи сите ПЗУ (приватни здравствени установи-закупци) со приватизацијата, на закупците им се преотстапи покрај деловниот простор и опремата (основните средства и ситниот инвентар), а за евентуалните залихи на лекови и медицински материал, затечени во моментот на приватизацијата, истите се евидентирани, направени фактури, кои подоцна и се Платени. Под истата точка, а во врска забелешката дека не се евидентираат влезните фактури за лекови во архивата, истото не е точно бидејќи, секоја влезна фактура од добавувачи, па за лекови најнапред се евидентира во архивата, во посебна книга, односно се забележува, датумот на прием, бројот на фактурата, називот на добавувачот и износот на

 Димитар Арсов

Истата. Во истата таа книга при доставувањето на фактурата во сметководство, со потпис Се потврдува примопредавањето на фактурата. Под истата точка, а во врска забелешката дека не е верифициран приемот на лекови и медицински материјал од овластено лице за прием, е неточно, најодговорно тврдиме дека нема ниту една пратка, односно прием, без да се верифицира истиот од одговорната за ова, односно фармацевтскиот техничар од Депото за лекови.

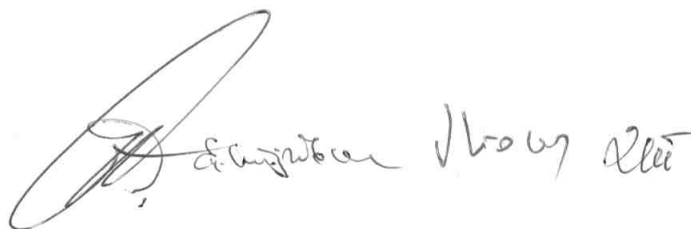
Дека со фактурите не се приложени пропратни документи во одделни случаи кај фактурите за лекови, истото не е точно, односно, навистина има случаи кога од добавувачите Се доставува буквално фактура-испратница (еден исти образец) но, со наведени артикли, цени, количини и истиот е прифатлив како веродостоен сметководствен документ.

Под точка 4.2.4. во врска наодот дека не е направен попис на побарувањата и обврските, а самото тоа има влијание на реално искажување, односно процена на билансните позиции, е апсолутно неточно! Попис на побарувањата и обврските е правен од страна на Назначена Комисија, истата има изготвено Извештај, истиот е разгледуван на Управен Одбор и се донесени соодветни Одлуки за потпис на побарувања И обврски. При ова мораме Да го потенцираме следново: Овој вид на попис е специфичен, не се работи за физички големини, како на пример, згради, опрема, инвентар или слично. Предмет на овој попис се побарувања и обврски искажани, односно евидентирани единствено во книговодствената евиденција. Како претходна работа, а во врска со овој попис, за кое нешто Ревизијата На лице место се увери дека е навистина направено, се презентираните конфирмации За сите побарувања И обврски, со што се потврдени реалноста на побарувањата, односно Обврските.

Под точка 4.3.1. во врска забелешката, за постоење на 5 градежни објекти за кои нема Веродостоен документ за сметководствено евидентирање, односно имотен лист и што наведува Ревизијата дека е во спротивност со член 12 од Законот за сметководство, односно Внесување на податоци без веродостоен документ во деловните книги, **е апсолутно неточно!**

Господа Ревизори, по истиот Закон за сметководство на кој се повикувате И Вие, Но согласно член 21, како И согласно член 29, 30, 31 од Правилникот за Сметководство за Буџетите И буџетските корисници, односно со вршењето на редовните годишни пописи, Формираните И овластени Комисии за попис на средствата, вршејќи си ја совесно И одговорно својата работа, меѓу другото констатирале на лице место дека има изградено Градежни објекти И истите се користат за потребите на Здравствениот дом, без разлика што за истите нема одобрение за градба, имотен лист И сл. (инаку за истите согласно Законот За легализација е поднесено барање, поведена постапка за нивна легализација) колку И да негирате дека нема веродостојна документација, господа, да Ве потсетиме дека И пописните листи изготвени од овластена Комисија се непобитен, веродостоен И вистинит документ врз основа на кој И се внесени средствата (објектите во деловните Книги на Установата).

Наодот под точка 4.3.2. во врска американската донација, односно дека неупотребливи Те лекови И медицински материјали со поминат рок не се книговодствено евидентирани, но И предложените средства за преотстапување (оние за кои Здравствениот дом нема можност И потреба истите да ги стави во функција), не се книговодствено евидентирани, е повторно неточно. Имено, средствата за кои Домот немал потреба, не ги ставил во употреба, И се со намера да ги преотстапува на некои други ЈЗУ кои би истакнале потреба од истите, се книговодствено евидентирани во книговодствен налог бр. 606 од 30.11.2010 година.



Што се однесува пак до наодот дека лековите И медицинскиот материјал со поминат Рок, односно неупотребливи-И како такви со третман на медицински отпад, не се евидентирани во сметководството, истото е точно, но е точно И тоа дека И не треба да се евидентираат како такви. Имено, во редовната пракса нормално работење на една Установа Точно е дека согласно член 2 од Законот за сметководство е обврска да се евидентираат Средствата, добиени како класична купопродажба, добиени како донација, изградени (произведени) во сопствена режија, или слично, **но почитувани**, тоа се однесува за средства кои навистина се исправни, употребливи или имаат барем некаква Половична функција, за да истите навистина се евидентираат, се користат, па после одреден Период, а констатирано од пописни комитети, дека се амортизирани, не може или поправката Е неисплатлива, се предлагаат за расходирање И дури тогаш Управниот Одбор донесува И Соодветна одлука за постапување по истите, согласно членовите 34 И 35 од Правилникот.

Во конкретниот случај, одговорно би тврдиме, дека не постои, ниту во теоријата, ниту Во пракса однапред да се евидентира нешто неупотребливо-медицински отпад, за да отпосле Управен одбор донесе одлука за расходирање. Вообичаено е кога при примопредавањето На средства по било кој основ се констатира, неисправност, неупотребливост, или било каков Друг недостаток, истите да му се вратат на добавувачот И дури со доставување на исправни И функционални средства тогаш истите да се евидентираат. Поради фактот дека овде се Работи за добавувач-донатор од Америка И за кој транспорт се платени 10.000 евра од практична И Економска гледна точка истите не му се враќаат на донаторот, бидејќи треба да платиме уште толку за транспорт. Заведени предлог на Комисијата беше наведениот медицински материјал директно да оди во депонија. Единствена обврска што ја имаше одговорното лице Е да го Запознае Управниот Одбор со ваквиот отпад, а не како што тврдите Вие, истиот тој Управен Одбор да донесува одлука за расходирање за нешто што веќе е расходирано, односно отпад.

Во врска наодот под точка 4.3.3. кој се однесува на искнижување од книговодствената евиденција на расходираните средствата со Одлука на Управниот Одбор, книговодството Постапило согласно упатството (истото презентирано на Ревизорите во текот на самата Ревизија) од Здружението на здравствени организации предводено од Г-ѓа Виолета Кировска, а во соработка со Министерството за финансии, но И Државниот Завод за Ревизија. Напоменуваме дека И при вршењето на Ревизијата во 2004 година од страна На ДЗР, иако И тогаш на истиот начин книговодството постапувало на исти начин, но Немаше ваква забелешка.

На крајот Комисијата констатира дека Државниот завод за ревизија не постапил Согласно Законот, Сл. Весник на РМ 66/2010, по член 19 точка 3 и 4.

#### Комисија

Ративој Маџовски-Директор претседател  
Јаско Стефановски член  
Д-р Драга Стоилковска  
Елена Стојковска  
Даринка Петковска



## ОДГОВОР

### на забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор

На 09.12.2011 година добиени се Забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Здравствен дом “Проф. д-р Димитар Арсов” – Крива Паланка, од страна на законскиот застапник, директорот Радивој Маџовски, заведени во Државниот завод за ревизија под број 27-158/10.

Писмото со кои се доставени забелешките е архивски заведено во ЈЗУ Здравствен дом, со печат, без потпис од страна на директорот.

Забелешките се изготвени од комисија составена од пет членови и истите се потпишани од страна на четири члена, додека директорот кој е претседател на комисијата не е потпишан на забелешките.

Кон забелешките е доставено и Известување за преземените активности по Нацрт извештајот, изготвено од страна на Комисијата и потпишано од сите членови на комисијата.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

1. Забелешката на констатациите од **точката 4.1.2.** која се однесува на неправилна примена во начинот на пресметување на платите **не се прифаќа**. Имено, од една страна со забелешката не се доставени нови докази кои би влијаеле на констатациите, а од друга страна кон Извештајот за преземените мерки приложени се: Упатство за начинот на евидентирање, пресметување и исплата на платите на вработените во ЈЗУ Здравствен дом – Крива Паланка и Упатство за начинот на изготвување на распоред за работа на вработените во смени на лекари и останат медицински персонал. Наведените упатства се донесени на 05.12.2011 година и архивски евидентирани. Со изготвените упатства одговорните лица во ЈЗУ Здравствен дом – Крива Паланка потврдуваат дека ги прифатиле констатациите и постапиле по препораките дадени со Нацрт извештајот.
2. Забелешката на констатациите од **точката 4.1.3.** која се однесува на фактот дека фактурите за извршените здравствени услуги, пресметките и прилозите кон фактурите не се верифицирани од овластено лице – контролор и ликвидатор и не се потпишани од одговорното лице на ЈЗУ Здравствен дом **не се прифаќа**. Со забелешката не се доставени докази кои би влијаеле на констатациите, а од друга страна кон Извештајот за преземените мерки приложено е Упатство за начинот на евидентирање и остварување на приходите од извршените здравствени услуги во ЈЗУ Здравствен дом – Крива Паланка, донесено на 05.12.2011 година и архивски

евидентирани, со што потврдуваат дека ги прифатиле констатациите и постапиле по препораката.

3. Забелешката на констатациите од **точката 4.2.2.** која се однесува на: невоспоставена аналитичка евиденција на залихите на лековите, ситниот инвентар даден на приватните здравствени установи, не евидентирање на влезните фактури во архивата, нецелосно верифицирање на приемот на лековите и другите материјали од повеќе лица и фактот што одделни фактури немаат пропратни документи **не се прифаќа**, заради тоа што со забелешките не се приложени дополнителни докази кои би имале влијание на утврдените констатации.
4. Забелешката на констатациите од **точката 4.2.4.** која се однесува на неизвршениот попис на побарувањата и обврските и сметководствено усогласување на истите **не се прифаќа**, заради тоа што не е постапено согласно одредбите од член 31 – в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и не се утврдени: правната основа за постоење на побарувањата и обврските, дали и какви мерки се преземени од одговорното лице за наплата на побарувањата кои потекнуваат од минатите години и причините за неизмирениите обврски.
5. Забелешката на констатациите од **точката 4.3.1.** која се однесува на необезбедената имотна сопственост над седум објекта **не се прифаќа**. Врз основа на констатациите од ревизијата, одговорното лице во текот на ревизијата за два објекти доставило барање до Агенцијата за катастар на недвижности, за запишување на објектите во јавната книга и обезбедување на имотни листови. За трите други објекти изградени од средства на Фондот за здравствено осигурување на Македонија, испратено е барање за обезбедување на решението за одобрение за градба, проектната документација и одобрение за употреба заради спроведување на постапката за упис во јавната книга на недвижности.
6. Забелешката на констатациите од **точката 4.3.2.** која се однесува на неевидентираниите медицински материјали и лекови оштетени и со поминат рок, добиени како донација од Американско македонската асоцијација **не се прифаќа**, заради тоа што со забелешката не се добиени дополнителни докази кои би влијаеле на констатациите. Останува фактот дека предложените средства за расходување и отстапување на други институции не се сметководствено евидентирани, што не е во согласност со член 2 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.  
За овие средства одговорното лице, односно органот на управување нема донесено Одлука за третманот на истите, согласно одредбите од член 34 и 35 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

7. Забелешката на констатациите од **точката 4.3.3.** која се однесува на извршеното искнижување од евиденција на расходуваниите постојани средства **не се прифаќа**, заради тоа што со забелешката не се добиени дополнителни докази кои би влијаеле на констатациите.

Искнижувањето од сметководствената евиденција е можно во случај на кусок/констатирана кражба, отуѓување или давање на подарок на средствата, додека расходуваниите средства независно што немаат употребна вредност, треба да останат во сметководствената евиденција

---

*Ревизорски тим*

---

---

---

---

*Овластен државен ревизор*

---