

**Одговор
на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 22 и 28.01.2019 година добиени се Забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Јавна здравствена установа Универзитетска клиника за психијатрија (во понатамошниот текст Клиниката) број 03-49/1 од 22.01.2019 година, од асс.д-р Стојан Бајрактаров, медицински директор на Клиниката, заведено во Државниот завод за ревизија под број 17-76/1 од 22.01.2019 година и од д-р сци. м-р Роберт Величковски, поранешен организациски директор на Клиниката, заведено во Државниот завод за ревизија под број 17-83/1 на 28.01.2019 година.

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

Сметка за средства од фондот

1. Забелешката за изразеното ревизорско мислење **не се прифаќа**, од причини што истото е резултат на примена на методолошките акти и упатства на Државниот завод за ревизија и зависи од ревизорското убедување за значајноста на констатираните состојби во Извештајот.
2. Забелешката на констатираните состојби во точка 3.1. Внатрешни контроли, кои се однесуваат на недонесени процедури за значајните процеси, по својата природа претставува **известување** за преземени мерки по дадените препораки. Во прилог на забелешките доставени се: Процедури за сметководство и финансии и начин на водење на сметководството заведени под број 03-535/1 од 27.12.2018 година, процедури за работење со готови пари, процедури за магацинско работење и авторизирани од директорот на клиниката. Преземените активности соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор а дадените препораки прилагодени на новонастанатата состојба.
3. Забелешката на констатираните состојби во точка 3.2.1 кои се однесуваат на невостоставена единица за внатрешна ревизија по својата природа претставува **известување** за активности кои ќе се преземат во иден период.
4. Забелешката на констатираните состојби во точка 3.2.2, кои се однесуваат на непостапување по забелешките на Министерството за информатичко општество и администрација во однос на усогласувањето на интерните акти за систематизација и организација на работните места, претставува **известување** за преземените мерки по дадените препораки. Во прилог на забелешките

одговорното лице достави Согласност од Министерството за информатичко општество и администрација на Правилникот за внатрешна организација и Правилникот за систематизација на работните места на клиниката заведени под број 12/6-60 од 14.01.2019 година. Преземените мерки соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор а дадената препорака изоставена од извештајот.

5. Забелешката на констатираните состојби во точка 3.3.1., кои се однесуваат на:
- констатирани грешки во финансиската евиденција и невоставена аналитичка евиденција на материјалните средства, по својата природа претставува **известување** за преземени мерки за што ќе биде соодветно известно во Извештајот. Во прилог на забелешките одговорното лице достави докази за извршено соодветно евидентирање на ревалоризирананата набавна вредност на материјалните средства и нивната ревалоризирана исправка на вредност. Преземените мерки соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор а дадената препорака изоставена од извештајот;
 - пописот на материјалните средства, побарувањата и обврските, **не се прифаќа** бидејќи не се доставени дополнителни докази кои би потврдиле дека пописната комисија извршила усогласување на сметководствената со фактичката состојба и старосната структура на истите;
 - учеството на вработени во одделението за финансиско сметководствени работи во комисијата за попис и изготвувањето на извештајот претставува **известување** за преземени мерки за спроведениот попис за 2018 година.

Забелешки од организациски директор - поранешен

6. Забелешките од поранешниот организациски директор на Клиниката на констатираните состојби во точка 3.1. Внатрешни контроли, кои се однесуваат на недонесени процедури за значајните процеси, **не се прифаќаат** поради тоа што доставените процедури не се потпишани од одговорното лице и не се заверени во архивата на Клиниката, поради што не претставуваат веродостојни, уредни и вистинити сметководствени документи, согласно член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Според податоците наведени во точка 2 од Одговорот на забелешките ревизијата повторно ја потврдува утврдената состојба дека истите се изработени архивирани и авторизирани по издавањето на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.
7. Забелешката на констатираните состојби во точка 3.2.2, кои се однесуваат на непостапување по забелешките на Министерството за информатичко општество и администрација во однос на усогласувањето на интерните акти за систематизација и организација на работните места, претставува **известување**

за причините поради кои не биле преземени потребните активности за изготвување, донесување и обезбедување на соодветна согласност на интерните акти на клиниката.

Сметка за сопствени приходи

8. Доставеното укажување за направената техничка грешка во точката 1.8. од Образложенијата кон финансиските извештаи се **прифаќа** и по истото ќе се постапи.