



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2017 ГОДИНА НА
ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА
ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНИТЕ ЛИЦА
ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И ДРУГИ
СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)**

01 2018 06 11/2

Скопје, септември 2018

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 8
Финансиски извештаи	
Биланс на приходи и расходи	9
Биланс на состојба	10
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	11 - 13
- Основни сметководствени политики	13 - 14
- Образложенија кон финансиските извештаи	14 - 17

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

ЈЗУ – Јавна здравствена установа;

Општа болница – ЈЗУ Општа болница Куманово;

ФЗОМ – Фонд за здравствено осигурување на Македонија;

ЗЈН – Закон за јавни набавки.



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:

Дата:

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Општа болница- Куманово (во понатамошниот текст – Општа болница) на сметката за сопствени приходи за 2017 година.

За финансиските извештаи на Општа болница за 2017 година ревизијата изразува мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и резултатот на финансиските активности, како и за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија, и издаден е извештај за 2013 година при што е констатирано дека постои потреба за подобрување на ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Извршена е ревизија на резултатите од спроведувањето на препораките од Конечниот извештај на Општа болница за 2013 година, при што констатиравме дека е направен одреден напредок во спроведувањето на препораките.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2017 година констатирано е дека:

- не се почитувани одредбите од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост и склучените Договори за закуп;
- не е обезбедено усогласување на бројот на влезните и излезните билети и остварените приходи од наплата на паркинг простор.

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

За надминување на констатираните состојби дадени се препораки во извештајот.

Не се примени забелешки по овој Нацрт извештај на овластениот државен ревизор број 16 – 153/5 од 06.08.2018 година.

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 9 до 10 заедно со ревизија на усогласеност на ЈЗУ Општа болница Куманово на сметката за сопствени приходи, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува на тој датум 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 на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија, и издаден е извештај при што е констатирано дека постои потреба за подобрување на ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, се одговорност на раководството на Општа болница застапувано од:
 - Д-р Ариф Латифи - вршител на должноста директор од 19.05.2009 до 09.02.2011 година, директор од 09.02.2011 до 26.04.2017 година и вршител на должноста од 26.04.2017 до 04.08.2017 година;
 - Д-р Снежана Захаријева – вршител на должноста директор од 04.08.2017 година;

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто 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.

- 1.5. 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.

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се остварени/користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). 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 прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување 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 ефективност на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење 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 земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е 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 и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 06.03.2017 до 31.05.2018 година кај ЈЗУ Општа болница-Куманово од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходниот период – спроведување на препораките

Со ревизијата за 2017 година беше опфатено и спроведувањето на препораките, дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2013 година од спроведената ревизија на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија, при што е констатирано дека од 9 (девет) препораки 5 (пет) препораки се целосно спроведени, делумно е имплементирана 1 (една) препорака и не се спроведени 4 (четири) препораки.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 12 јули 2018 година.

Не се примени забелешки по овој Нацрт извештај на овластениот државен ревизор број 16 – 153/5 од 06.08.2018 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Со увид во начинот на издавање под закуп на недвижен имот и остварување на приходи од закупнина кај Општата болница ревизијата го констатира следното:

- по претходно спроведена постапка за издавање под закуп, склучени се договори за закуп. По одреден временски период од склучување на договорите, рокот на важноста на истите е продолжен без да се спроведе соодветна постапка за издавање под закуп на недвижен имот на начин предвиден во членот 5 и 49 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост и тоа:
- во 2010 година склучен е Договор за закуп за деловен простор за вршење на аптекарска дејност со вкупна површина од 67 м² за период од 6 години во вкупен месечен износ од 7 илјади денари. Во 2012 година Општата

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Болница склучува анекс договор за закуп со кој се врши измена на членот 11 од основниот договор, со што времетраењето на закупот се утврдува на 10 години;

- во 2011 година склучен е Договор за закуп на деловен простор за вршење на дејноста трговија со колонијални стоки и бифе со вкупна површина од 138 м² во вкупен месечен износ од 39 илјади денари со важност на договорот 4 години. Во 2012 година болницата со анекс договор врши измена на членот 9 од основниот договор со што времетраењето на овој договор за закуп се утврдува на 10 години.

Ваквата состојба не обезбедува транспарентност и фер конкуренција во постапката и ги става во поповолна позиција одредени економски оператори. Утврдената состојба влијае на реалноста и објективноста на остварените приходи по овој основ во износ од 850 илјади денари.

Согласно член 3 од Договорите за закуп предвидено е закупците да плаќаат закупнина најдоцна до 15^{ти} во месецот за претходниот месец, а во случај на неплаќање на 2 (две) месечни закупнини Општата болница треба да го раскине Договорот. Со увид во сметководствената евиденција на поединечните закупци утврдивме дека не е воспоставена редовна пракса на плаќање на закупнината од страна на закупците согласно условите предвидени во договорите, а поголемиот дел од нив повеќе од 12 месеци не ги измириле своите обврски за закупнина. Општата болница не преземала мерки за раскинување на договорите. По овој основ Општата болница има евидентирани ненаплатени побарувања во вкупен износ од 834 илјади денари.

Препорака

Одговорното лице на Општата болница при издавање на недвижен имот задолжително да ги почитува одредбите од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост со кои е предвидена постапката и начинот на издавање на недвижен имот под закуп;

Одговорното лице на Општата болница да преземе мерки за целосна наплата на заостанатите побарувања од закупците, во спротивно да преземе мерки за раскинување на договорите за закуп со закупците кои ненавремено ги плаќаат своите обврски.

- 4.1.2. Со увидот во начинот на функционирање на воспоставениот електронски систем за организирање и наплата на паркинг простор, утврдивме дека од страна на Општата болница не е воспоставена пракса за усогласување на бројот на влезните и излезните билети и остварените приходи по овој основ.

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизијата изврши увид во електронската евиденција на системот во одреден временски период при што констатира дека постои значително отстапување, во однос на уплатените средства и влезни билети.

Од страна на одговорните лица во Општата болница како причини за утврденото отстапување е наведено дека дел од вработените наместо да ги користат картичките за слободен влез во паркинг простор, користеле влезни билети, а кои при излезот не биле наплатени. Исто така утврдивме дека влезот и излезот во кругот на Општата болница не е целосно автоматизиран, односно постои можност влезот и излезот да се контролира рачно од страна на вработеното лице

Утврдените состојби влијаат врз реалноста и целосноста на искажаните приходи од наплата на паркинг простор во вкупен износ од 787 илјади денари.

Препорака

Одговорното лице на Општата болница да преземе мерки за воспоставување и целосно следење на системот на наплата на паркинг простор преку усогласување на бројот на издадените дневни билети од електронската евиденција со вкупно уплатените средства согласно дневен извештај од фискален апарат.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди во точка 4.1., кои се основ за изразување мислење, се :

- недоследности при издавање под закуп на недвижен имот и не преземени мерки за наплата на побарувањата по тој основ;
- не е обезбедено усогласување на бројот на влезните и излезните билети и остварените приходи од наплата на паркинг простор .

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната здравствена установа ЈЗУ Општа болница Куманово на ден 31 декември 2017 година и резултатот од финансиските активности за година која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа ЈЗУ Општа болница Куманово, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година

Опис на позицијата	2017	2016
во 000 денари		
Приходи		
Неданочни приходи	43.090	36.316
Трансфери и донации	5.337	9.111
Вкупно приходи	48.427	45.427
Расходи		
Тековни расходи		
Плати и надоместоци	1.257	969
Стоки и услуги	40.627	34.307
Каматни плаќања	130	270
Субвенции и трансфери	5.060	7.729
Вкупно тековни расходи	47.074	43.275
Капитални расходи		
Капитални расходи	1.251	1.975
Вкупно капитални расходи	1.251	1.975
Вкупно расходи	48.325	45.250

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА - КУМАНОВО
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	2017	2016
во 000 денари		
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	102	177
Побарувања од државата и други институции	63	109
Вкупно тековни средства	165	286
Вкупна актива	165	286
Пасива		
Тековни обврски		
Пасивни временски разграничувања	165	286
Вкупно тековни обврски	165	286
Вкупна пасива	165	286