



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА  
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ  
ЗА 2017 ГОДИНА НА  
ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ  
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 01/2

Скопје, април 2019

## СОДРЖИНА

	Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР 1 - 11		
Финансиски извештаи		
Биланс на приходи и расходи	12	
Биланс на состојба	13	
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи		
- Вовед	14 - 15	
- Основни сметководствени политики	15 - 16	
- Образложенија кон финансиските извештаи	17 - 20	

### Прилог 1

Известување за извршена проверка на преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 27-127 /10 од 25.02.2013 година.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО**  
**УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И**  
**ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Кратенки користени во извештајот:

ЈЗУ – Јавна здравствена установа;  
ГОБ „8-ми Септември” – ЈЗУ Градска општа болница „8-ми Септември”  
Скопје;  
ФЗОМ – Фонд за здравствено осигурување на Македонија;  
ЗЈВФК – Закон за јавна внатрешна финансиска контрола;  
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: dzh@dzh.gov.mk  
[www.dzh.gov.mk](http://www.dzh.gov.mk)

Број: 17 – 278/7

Дата: 17.04.2019

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Градска општа болница „8-ми Септември“ - Скопје (во понатамошниот текст – ГОБ „8-ми Септември“) на сметката за средства од програмите за здравствена заштита, сопствено учество на осигурените лица во цената на здравствената услуга и други средства од сопствени приходи (во понатамошниот текст сметка за сопствени приходи) за 2017 година.

За финансиските извештаи на ГОБ „8-ми Септември“ за 2017 година ревизијата се воздржува од давање мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и резултатот на финансиските активности. Ревизијата изразува мислење со резерв за усогласеност со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија, и издаден е извештај за финансиските извештаи на ГОБ „8-ми Септември“ за 2011 година и изразено мислење без резерв во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија на резултатите од спроведувањето на препораките од Конечниот извештај на ГОБ „8-ми Септември“ за 2011 година, при што констатирајме дека дадената препорака е спроведена.

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 при склучување на договор за закуп за користење на недвижен имот;

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО  
УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И  
ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- утврдени се повеќе слабости во начинот на спроведување на клинички испитувања;
- спроведени се постапки за јавни набавка во која не е обезбедено доследно почитување на одредбите на ЗЈН, што предизвикало одлевање на буџетски средства при намалена конкуренција и нееднаков третман на економските оператори.

За надминување на констатираните состојби дадени се препораки во извештајот.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 17 - 278/2 од 07.03.2019 година.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО**  
**УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И**  
**ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

## 1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 12 до 13 заедно со ревизија на усогласеност на ГОБ „8-ми Септември” 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 и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на ГОБ „8-ми Септември” за 2011 година, при што е изразено мислење без резерв во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи и резултатот од финансиските активности и мислење без резерв во однос на усогласеноста на финансиски трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики за 2011 година.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, се одговорност на раководството на ГОБ „8-ми Септември” застапувано од:

- Д-р Сашо Стојчев – вршител на должноста директор од 30.12.2009 до 04.08.2017 година;
- Д-р Христијан Костов – 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.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО**  
**УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНата НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И**  
**ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- 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.

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 ефективноста 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. Заради прашањата објаснети во точките 4.1.; 4.2. и 4.3. ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази за мислење за финансиските извештаи.

## **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 изгответи, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО  
УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНата НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И  
ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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.

- 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 24.09.2018 до 28.12.2018 година кај ГОБ „8-ми Септември“ 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 2011 година од спроведената ревизија на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност, при што е констатирано дека од страна на ГОБ „8-ми Септември“ воспоставена е процедура за регулирање на постапката за проверка и пополнување на медицинска документација за извршените здравствени услуги.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутиирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 12 јануари 2019 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 17 – 278/2 од 07.03.2019 година.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО  
УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И  
ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

#### **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, ревизијата констатира дека ГОБ „8-ми Септември“ во месец 06/2012 година со непосредна спогодба склучила Договор за деловно-техничка соработка со здружување на средства со Јавно претпријатие Градски паркинг-Скопје кој има обврска да вложи материјални и човечки ресурси за организирање и управување со два паркинг простора исклучиво со намена паркирање, при што е утврден и начинот на распределба на остварениот приход од паркирањето во однос 2:1, од кои, еден дел припаѓа на ГОБ „8-ми Септември“. Од страна на ГОБ „8-ми Септември“ не е запазена процедура за издавање под закуп на недвижната ствар со непосредна спогодба согласно член 52 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, според кој е предвидено Владата на Република Македонија, со одлуката, на предлог на буџетски корисник да определи закупец и висината на закупнината.

Во месец 07/2017 година ГОБ „8-ми Септември“ со анекс договор врши продолжување до крајот на 2017 година, без при тоа да спроведе постапка за давање во закуп на недвижната ствар со непосредна спогодба согласно член 40 од Закон за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост .

Утврдената состојба влијае на начинот на постапување и уредување на правото на користење на државните ствари како и на реалноста и објективноста на остварените приходи по овој основ во износ од 321 илјади денари.

#### **Препорака**

Одговорното лице на ГОБ „8-ми Септември“ 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 со непосредна спогодба.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО**  
**УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНата УСЛУГА И**  
**ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

#### **4.2. Финансиски извештаи**

##### **Биланс на приходи и расходи**

4.2.1. ГОБ „8-ми Септември” има воспоставено пракса на вршење на клинички испитувања. Активностите и начинот на постапување на ГОБ „8-ми Септември”, надлежните органи, членовите на истражувачкиот тим, испитаниците за учество во клиничкото испитување на лекот и други се уредени со одредбите на Законот за лековите и медицинските средства, Законот за здравствената заштита, Правилникот за начинот и постапката за клиничките испитувања на лековите и содржината на документацијата.

Со извршената ревизија констатиравме дека ГОБ „8-ми Септември” во 2017 година по основ на спроведени клинички испитувања има остварено приходи во вкупен износ од 970 илјади денари, врз основа на склучени 4 (четири) договори за спроведување на студија (клиничко испитување) и тоа:

- Договор за радиолошки услуги склучен во месец 05/2013 година помеѓу ГОБ „8-ми Септември” и правен субјект од Република Бугарија како договорна истражувачка организација, каде спонзорот на клиничкото испитување делува како независен соработник на правен субјект од Израел, каде што во договорот прецизно се дефинирани условите за начинот на плаќањето, односно делот на средства кој што ќе припадне на ГОБ „8-ми Септември” и делот на средства кој ќе припадне на истражувачкиот тим-екипа радиолози, согласно кој во 2017 година остварени се приходи во вкупен износ од 211 илјади денари во корист на клиниката.
- Во текот на 2016 година склучени се 3 (три) посебни договори за клинички испитувања помеѓу ГОБ „8-ми Септември” (оддел за пулмологија и алергологија, оддел за неврологија и оддел за кардиологија) и правен субјект од Сојузна Република Германија како договорна истражувачка организација, која делува во име на правен субјект од Белгија (спонзор). Во текот на 2017 година се врши потпишување амандман на основните договори со кој се врши измена и дополнување на првично потпишаните договори, со што во клиничката студија како договорна страна се вклучува правен субјект од РМ кој за клиничка студија има поднесено барање за одобрување на клиничка студија до МАЛМЕД- Агенција за лекови и медицински средства во Македонија, со која однапред се утврдуваат неговите задачи и одговорности.

Со извршен увид во договорите констатиравме дека со нив се регулирани меѓусебните права и обврски помеѓу ГОБ „8-ми Септември” и договорна истражувачка организација од чија страна се врши плаќање, при што е утврден максимален надоместок по вклучување за субјекти кои завршиле со испитување и други надоместоци кои ќе бидат надоместени.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО  
УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНата УСЛУГА И  
ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Податоците кои се однесуваат на: исплатените средства на членовите на истражувачкиот тим и податоците за примените и исплатени средства на име надомест на испитаниците учесници во клиничкото испитување (пациенти) се регулирани со посебни договори кои не и беа презентирани на ревизијата.

Од страна на ГОБ „8-ми Септември” не е донесена интерна процедура со која јасно ќе се утврдат правата, должностите и активностите на ГОБ „8-ми Септември” и вработените кои произлегуваат од клиничките испитувања, ниту е воспоставена пракса за одобрување на истите од страна на Управен одбор, со што на транспарентен начин ќе се дефинира распределба на средства помеѓу ГОБ „8-ми Септември”, главниот истражувач и членовите на истражувачкиот тим и учесниците во клиничките испитувања.

Врз основа на извршени клинички испитувања од овие три договори во 2017 година остварени се приходи во вкупен износ од 759 илјади денари, и 849 илјади денари во 2018 година кои се уплатени од страна на договорна истражувачка организација, и се искажани во деловните книги на ГОБ „8-ми Септември”.

Утврдените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за лековите и медицинските средства, Законот за здравствената заштита, Правилникот за начинот и постапката за клиничките испитувања на лековите и содржината на документацијата и интерните акти и предизвикуваат ограничување на делокругот на ревизијата и потврдување на начинот на постапување и потврдување на вкупните приходи и расходи по овој основ кој би ги остварила ГОБ „8-ми Септември” односно главните истражувачи.

### **Препорака**

Надлежните лица и органи за раководење/управување со клиниката да пристапат кон:

- донесување на интерниот акт за начинот на постапување на клиничките испитувања и утврдување на јасни и концизни одредби за начинот на постапување;
- јасно дефинирање на начинот на распределба на средствата помеѓу ГОБ „8-ми Септември”, главниот испитувач и членовите на истражувачкиот тим и учесниците во клиничките испитувања;
- јасно дефинирање на обврската целокупните средства по сите основи да се уплатуваат/исплатуваат во корист/ на терет на сметката на ГОБ „8-ми Септември”.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО  
УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И  
ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

### **Биланс на состојба**

4.2.2. За усогласување на сметководствена со фактичката состојба одговорните лица на клиниката формираат соодветен број на пописни комисии за вршење на попис на средствата и обврските за известувачкиот период предмет на ревизија. Со извршената ревизија на содржината на пописниот елаборат од извршениот попис ревизијата утврди дека во Извештајот од спроведениот попис во делот на презентирање на состојбите на побарувањата не е наведена старосна структура на истите.

Утврдените состојби не се во согласност со член 31 и 32 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и имаат влијание на целосно извршување на пописот и на квалитетот на информациите кои ги нуди истиот.

### **Препорака**

Одговорните лица во ГОБ „8-ми Септември” да преземат активности за целосно спроведување на пописот на побарувањата на начин кој ќе овозможи усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

### **4.3. Користење на средствата согласно законски прописи**

3.2.1 Утврдените состојби кои се однесуваат на користење на средствата согласно законските прописи наведени во точката 4.3.1. од Извештајот на овластениот државен ревизор за Финансиските извештаи за сметката за средства од Фондот се однесуваат и за оваа сметка, при што од оваа сметка во 2017 година исплатени се средства во износ од 560 илјади денари.

### **Основ за изразување на мислење**

Вкупен ефект од изнесените наоди во точка 4.1., 4.2. и 4.3. кои се основ за изразување мислење, се :

- Недоследности во примената на законската регулатива при издавање под закуп на недвижен имот;
- Извршено е ограничување на делокругот на ревизијата во делот на потврдување на законското постапување и вкупните приходи остварени од спроведени клинички испитувања и
- Недоследности при доделувањето на договорите за ЈН.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО  
УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И  
ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

## **5. Ревизорско мислење**

### **Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, поради значењето на прашањата објаснети во точката 4.1., 4.2. и 4.3. ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизија. Следствено ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Јавната здравствена установа ГОБ „8-ми Септември” Скопје кои се предмет на ревизија.

### **Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 4.1., 4.2. и 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа ГОБ „8-ми Септември” Скопје, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

## **6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет**

6.1. Владата на Република Македонија согласно Законот за здравствена заштита донесува и објавува програми за здравствена заштита со кои се утврдуваат 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. Министерството за здравство извршило распределба на средствата на јавните здравствени установи по програми и надзор на спроведување на истите врз основа на доставени фактури и извештаи за реализација на активностите содржани во програмата, во обем на одобрените средства од Буџетот на Република Македонија за тековната година.

Во отсуство на пишани критериуми и утврдена постапка за распределба на финансиските средства по програми, истите се одобруваат во вкупен износ на ниво на сите јавни здравствени установи.

Ваквата состојба оневозможува:

- транспарентна распределба на средствата на поодделните јавни здравствени установи;
- сообразување на преземените активности и одобрените средства по програми поради што наплатата на побарувањата по наведените основи од Министерство за здравство не може да се изврши во целост;
- остварување на целите по програми.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО  
УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И  
ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

На ден 31.12.2017 година ГОБ „8-ми Септември” има ненаплатени побарувања од Министерството за здравство за извршени здравствени услуги по програми за здравствена заштита во износ од 22.315 илјади денари. Наведеното има влијание врз финансиската состојба на ГОБ „8-ми Септември”, и неможност за подмирување на доспеаните обврски.

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО**  
**УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНата УСЛУГА И**  
**ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година**

<u>Опис на позицијата</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Приходи</b>		
Неданочни приходи	95.653	96.982
Трансфери и донации	9.401	8.951
<b>Вкупно приходи</b>	<b>105.054</b>	<b>105.933</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Стоки и услуги	96.423	94.701
Субвенции и трансфери	1.215	777
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>97.638</b>	<b>95.478</b>
<b>Капитални расходи</b>		
Капитални расходи	7.347	10.133
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>7.347</b>	<b>10.133</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>104.985</b>	<b>105.611</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>69</b>	<b>322</b>

**ЈЗУ ГРАДСКА ОПШТА БОЛНИЦА „8-МИ СЕПТЕМВРИ” - СКОПЈЕ  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО  
УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНите ЛИЦА ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И  
ДРУГИ СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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

Опис на позицијата	2017	2016
<b>Активи</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	70	322
<u>Побарувања</u>	<u>32.632</u>	<u>27.273</u>
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>32.693</b>	<b>27.595</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>32.693</b>	<b>27.595</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Пасивни временски разграничувања	32.702	27.595
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>32.702</b>	<b>27.595</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>32.702</b>	<b>27.595</b>