



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
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: 18-219/1

Дата: 02.02.2015

ДО
ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА СТРУМИЦА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Јавната здравствена установа Општа болница Струмица, е спроведена со цел да се даде оценка за ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола, во делот на вршење на работите на ефикасен и ефективен начин, усогласување на работата со законите и актите, заштита на имотот, користење на буџетските средства, јакнење на одговорноста при извршување на задачите и внатрешната ревизија.

Ревизијата на успешност е извршена согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година.

Опфатот и доказите кои се обезбедени по пат на спроведување на техники и методологија од страна на ревизијата, даваат основа да го изразиме следниот заклучок:

Надлежните органи за управување и раководење со субјектот имаат обврска за преземање мерки, политики и конкретни активности за пропишување на подзаконските и интерните акти, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Јавната здравствена установа Општа болница Струмица констатиравме дека: донесен и имплементиран е деловен план, пропишани се повеќе интерни акти и процедури за работните процеси и воспоставена е пракса на работа која овозможува разграничување на должностите (освен во делот на констатираните состојби) и систем на контроли на комплетноста и усогласеноста, со што активностите се верификуваат од најмалку две меѓусебно независни лица,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 1

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА СТРУМИЦА

како и воспоставен систем на информации и комуникации, што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

Постојат можности за подобрување на: функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на имплементирање на процедурите за работа, донесувањето на план за воспоставување на ФУК, стратегија за управување со ризиците и ИТ безбедносни политики, начинот на инвентарисување на средствата и обврските и воспоставување на внатрешната ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Јавната здравствена установа Општа болница Струмица беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
 - o Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
 - o Процесите: доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките и инвентарисување на средствата и обврските и
- Внатрешна ревизија.

Периодот кој беше опфатен со ревизијата на успешност е 2013 година и тековната 2014 година.

Од утврдените ризици во текот на ревизијата, произлегоа заклучоци, кои се основа за изготвување на ревизорска програма на активности. Ревизорската програма опфати активности за обезбедување на доволно комплетни и релевантни докази од Јавната здравствена установа Општа болница Струмица, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во извештајот се резултат на применетите постапки на ревизија со цел постигнување на објективна и реална оценка на тековните состојби за ефикасноста и ефективноста на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, детектирање на клучните фактори кои влијаат врз ефикасноста, нивна анализа, утврдување на причините за постојната состојба и креирање на јасни и реални препораки по кои надлежните лица треба да постапат.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи** ревизијата имаше за цел да ја утврди примената на законските и подзаконските акти кај Јавната здравствена установа Општа болница Струмица (во понатамошниот текст: Болница) и да даде одговор на евентуални слабости и потенцијални ризици на истите кои може да влијаат врз

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА СТРУМИЦА**

воспоставувањето и функционирањето на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија при што го констатиравме следното:

- Подзаконскиот акт со кој ќе се утврди делокругот на работата на внатрешните организациони единици и минималниот број извршители по внатрешни организациони единици кај здравствените установи во зависност од видот на дејноста што ја врши здравствената установа е донесен од страна на надлежниот министер на ден 05.09.2014 година. Наведената состојба влијае на активностите кои треба да бидат преземени од надлежните лица во ЈЗУ со цел навремено изменување и дополнување на Статутот и Правилникот на организација на работа и систематизација на работните места со утврдување на организациони единици, дефинирање на бројот на извршители и делокругот на работењето на истите како и надлежности за вршење на работите од областа на финансиското управување и контрола;
- Со Деловноит план Клиничката болница врши стратешко и годишно планирање, но не е донесена стратегија за управување со ризици, што укажува на потреба од преземање на дополнителни активности за воспоставување и зајакнување на системот за управување со ризиците во функција на обезбедување на ефективност на системот на интерни контроли и остварување на поставените цели;

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **финансиското управување и контрола**, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со компонентите на ФУК при што го констатиравме следното:

- Болницата има воспоставено контролно опкружување кое придонесува функционирање на воспоставениот систем на интерни контроли и остварување на посебните и општите цели на субјектот, но присутни се ризици во делот на организациона поставеност, кадровската екипираност и планирање на активности за спроведување на системот за финансиско управување и контрола.
- Болницата нема донесено план и методологија за воспоставување на финансиско управување, не извршила комплетирање и ажурирање на дел од донесените интерни акти за работните процеси и контрола, како и сертификација на ИСО 9001:2008 стандардот;
- Болницата има донесено процедури во врска со движењето на документацијата, извршувањето на плаќањата на фактурите, управување со залихите како и за други тековни активности на Болницата со разграничување на должностите и одговорностите на лицата кои вршат контрола, воспоставени се контролни активности и пракса на работа со систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА СТРУМИЦА**

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефикасноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата констатирана е следната состојба:

- Болницата има воспоставено процедури и систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки за кои ревизијата утврди дека има потреба за преземање на дополнителни активности во делот на јакнење на внатрешните контроли во процесот на јавни набавки со цел да се обезбеди соодветна примена на законската регулатива како и следење на реализацијата по склучените договори;
- Воспоставени се процедури и контролни механизми во процесот на плаќање кои функционираат на начин на кој е оневозможено едно лице или организациона единица да ги контролира сите значајни фази на определена активност (одобрување, извршување, сметководствено евидентирање и контрола).

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефикасноста на системот на интерни контроли при заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските) констатирана е следната состојба:

- Болницата има воспоставено процедури и преземено мерки и активности за спроведување попис согласно со законската регулатива, со присуство на ризици во делот на целосното искажување на состојбата на средствата и обврските. Имено со пописните листи и Извештајот од извршениот попис не се опфатени сите средства и обврски и не е наведено на која сметка припаѓаат, што има влијание на реалното и објективно искажување и потврдување на позициите во Билансот на состојба на ден 31.12.2013 година.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **Внатрешната ревизија** извршени се истражувања со цел да се даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со слабости и потенцијалните ризици во оваа област, при што го констатиравме следното:

- Со постоечката организациона поставеност формирана е посебна организациона единица за внатрешната ревизија, која директно и единствено ќе одговора на директорот на Болницата. Меѓутоа не е извршено пополнување на систематизираните работни места, со што не е овозможено директорот на Болницата да ја следи ефикасноста на внатрешните контроли и откривање на отстапувања во примената на регулативите при извршувањето на задачите и остварување на целите.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон понатамошен развој на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 14-256/4 од 16.12.2014 година.