



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: 15 – 254/7

Дата: 12.07.2014

ДО:
ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА КУМАНОВО

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Јавната здравствена установа Општа Болница Куманово (во понатамошниот текст-Болница) 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:

„Преземените 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 претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија. Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Болницата констатиравме дека постои потреба за подобрување на ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија“.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Болницата беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, и тоа:
 - Оценка на основните компоненти;

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА КУМАНОВО**

- Функционирање на процесите: утврдување на ефикасноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските).
- 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 Болницата врз основа на кои се снимат 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 ефикасноста 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 се фокусираше на детектирање на евентуални слабости, недоречености и потенцијални ризици во законската регулатива која се однесува на работењето на Болницата, а може да влијае врз воспоставувањето и функционирањето на финансиското управување и контрола.

- Поради недонесувањето на пропишана форма на подзаконскиот акт со кој ќе се уредува пред се делокругот на работата на внатрешните организациони единици, Правилникот за организација на работата и систематизација на работните места на Болницата не е усогласен со Законот за здравствена заштита, Закон за јавна внатрешна финансиска контрола како и Правилникот за потребниот простор, опрема и стручен кадар за основање, почнување со работа и вршење на здравствена дејност во здравствени установи донесен во 2013 година. Во отсуство на пропишаната форма раководството не може да преземе активности за измени и дополнување на Правилникот во насока на надминување на констатираните состојби во делот на утврдување на бројот на потребни извршители за предвидените работни места по различни организациони единици, воспоставување на посебна единица за финансиски прашања како и посебна единица за внатрешна ревизија.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **финансиското управување и контрола**, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе

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

ревизорски прашања поврзани со компонентите на ФУК при што констатиравме дека:

- Раководството на Болницата нема преземено активности за започнување на имплементација на барањата на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Постои потреба за подобрување на контролното опкружување како еден од предусловите за создавање и непречено функционирање на финансиско управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на субјектот, вклучувајќи го ставот на раководството во однос на концептите на контрола.
- Стратегијата за управување со ризици со која ќе се обезбеди разумно уверување дека целите на Болницата ќе се постигнат не е донесена, односно не се преземени активности за утврдување, проценка и контрола на настаните и состојбите кои може да имаат влијание врз остварување на целите на Болницата, поради што отсуствуваат и превентивни активности за минимизирање на ризиците од неисполнување на целите на субјектот. Наведените состојби упатуваат на потреба за преземање на дополнителни активности за воспоставување и зајакнување на системот за управување со ризиците во функција на постигнување на целите на субјектот.
- Болницата е во фаза на имплементирање на систем за управување со квалитет кој ќе се применува во процесите на реализација на здравствените услуги, меѓутоа со изготвените процедури не се опфатени финансиските процеси со кои ќе се обезбеди функционирање и следење на финансиското управување и контрола.
Исто така не е донесен интерен акт за текот на движење на документацијата во Болницата. Отсуството на пишани процедури претставува ризик за постигнување на целите на Болницата, особено што процедурите обезбедуваат постојаност и континуитет на активностите и покрај флукуацијата на вработените. Наведените состојби упатуваат на потреба за преземање на дополнителни дејствија за воспоставување и зајакнување на контролните активности за справување со ризиците и постигнување на целите на субјектот.
- Во услови на информатизација на здравствениот систем и воведување на „Мој термин“, констатираната состојба во делот на контролите на информатичката технологија и воспоставениот информациски систем во Болницата создава висок ризик од неисполнување на обврските поврзани со електронското здравство како и загрозување на редовното работење и постои потреба за преземање на дополнителни активности за градење на соодветен информациски систем и воспоставување на систем на интерни контроли.

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефикасноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА КУМАНОВО**

и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските) констатирана е следната состојба:

- Отсуството на пишана процедура со која ќе се опфати процесот на спроведување на јавни набавки во Болницата како и неопределувањето на лице или организациски облик во чии рамки ќе се вршат работите од областа на јавните набавки, оневозможува целосна контрола на активностите поврзани со спроведувањето на постапките за јавна набавка, што претставува ризик од неправилна примена на Законот за јавни набавки. Ревизијата констатира дека постои потреба за преземање на активности за воспоставување на систем на интерни контроли во процесот на спроведување на набавките со цел раководството да обезбеди соодветна примена на Законот за јавни набавки.
- Со оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин кој обезбедува покривање на ризиците во процесот на плаќање и обезбедува остварување на целите на процесот.
- Со оценка на системот на интерни контроли кај процесот на инвентарисување ревизијата констатира дека иако во Болницата не е донесена посебна процедура за вршење на попис на средствата, обврските и побарувањата, сите чекори при вршење на попис предвидени со Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници се спроведени.

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 потенцијални ризици во оваа област.

- Во Болницата не е формирана единица за внатрешна ревизија, ниту пак е предвидена со Правилникот за организација на работите и систематизација на работни места. Непостоењето на внатрешна ревизија како независна активност на давање објективно уверување и совет, во функција на подобрување на работењето на субјектот придонесува раководството да нема увид во функционирањето на системот на внатрешна контрола и претставува ризик за неоткривање на евентуалните отстапувања во примената на законските, подзаконските и интерните акти, веродостојноста и сеопфатноста на финансиските и оперативните информации, безбедноста на имотот и информациите и извршувањето на задачите и остварување на целите.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 15-254/4 од 14.05.2014 година.