



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:15-255/7

Дата: 12.11.2014

ДО:
ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА ШТИП

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Јавната здравствена установа Клиничка Болница Штип (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:

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 Јавна здравствена установа Клиничка болница Штип констатиравме дека: донесени и имплементирани се стратешки планови, востановена е добра пракса со која е овозможено разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставена е пракса на редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи. За обезбедување на непречено функционирање и развој на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија потребно е да се преземат дополнителни активности и мерки

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

во делот на пропишување на процедурите за работа, донесувањето на план за воспоставување на ФУК, стратегија за управување со ризиците и ИТ безбедносни политики и воспоставување на 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:
 - o Оценка на основните компоненти;
 - o Функционирање на процесите: утврдување на ефективноста 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 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 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.

Раководството на болницата има преземено мерки и активности за донесување на Деловен план за периодот 2013 – 2015 година и План за управување со кризни состојби, но поради недонесувањето на пропишана форма на подзаконскиот акт со кој ќе се уредува пред се делокругот на работата на внатрешните организациони единици во јавните здравствени установи, од страна на надлежниот министер, Правилникот за организација на работата и систематизација на работните места на Болницата не е усогласен со Законот за здравствена заштита и Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. На ден 05.09.2014 година надлежниот министер донесе Правилник за делокругот на работата на внатрешните организациони

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

единици и минималниот број извршители по внатрешни организациони единици во Здравствените установи.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **финансиското управување и контрола**, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со компонентите на финансиското управување и контрола, при што констатиравме дека востановена е добра пракса со која е овозможено разграничување на одговорностите и овластувањата и обезбедено е редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, но:

- 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;
- 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 отсутнуваат и превентивни активности за минимизирање на ризиците од неисполнување на целите на субјектот;
- пишани процедури за значајните работни процеси не се донесени како и интересен 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.
- Во услови на информатизација на здравствениот систем и воведување на софтверската апликација „Мој термин“, констатираната состојба во делот на контролите на информатичката технологија и постојниот информациски систем во Болницата создава 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 и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските) констатирана е следната состојба:

- недостасува пишана процедура со која ќе се опфати процесот на спроведување на јавни набавки во Болницата и ќе се обезбеди целосна контрола на активностите поврзани со спроведувањето на постапките за јавна набавка, што претставува ризик од неправилна примена на Законот за јавни набавки. Со

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

- извршената ревизија на дел од постапките за доделување на договори за јавни набавки ревизијата не констатира неправилности;
- 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 и покрај тоа што не постојат пишани процедури;
 - Со оценка на системот на интерни контроли кај процесот на инвентарисување ревизијата констатира дека најголем дел од постапките при вршење на попис предвидени со Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници се спроведени, но наведениот процес не е уреден со пишана процедура, постојаните средства немаат инвентарни броеви што предизвикува ревизијата да не се увери дека целосно и правилно е извршено количинското и вредносното усогласување на средствата и покрај тоа што во пописните листи се внесени количински и вредносни показатели и направено е усогласување на сметководствената со фактичката состојба од страна на комисијата.

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. Во известувачкиот период не се преземени активности за ангажирање на внатрешен ревизор од друг субјект од јавниот сектор за вршење на ревизија наведен во регистарот на овластени внатрешни ревизори.

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 15-255 од 26.09.2014 година.