



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И  
РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2020 ГОДИНА НА  
ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКИ  
ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ (737)

01 2020 06 02/1

Скопје, јануари 2022 година

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 13
Финансиски извештаи за 2019 и 2020 година:	
Биланс на приходи и расходи	14
Биланс на состојба	15
Преглед на промени на извори на капиталните средства	16
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	17 - 21
- Сметководствени политики	21 - 23
- Образложенија кон финансиските извештаи	24 - 28



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

Број: 25-30/1

Дата: 10.01.2021

## 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 Универзитетски институт за позитронско - емисиона томографија (во понатамошниот текст - Институт) на сметката за средства од Фондот за здравствено осигурување на Република Северна Македонија (во понатамошниот текст – сметка за средства од Фондот) за 2020 година.

Изразивме мислење со резерва во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива за 2020 година.

Не е вршена ревизија, ниту е издаден извештај за финансиските извештаи на Институтот за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи на Институтот за 2020 година констатирано е следното:

- за процесите кои се значајни и треба да обезбедат функционирање и следење на финансиското управување и контрола, не се донесени процедури;
- со актот за систематизација, не е предвидено работно место за одговорен сметководител, а работните задачи во овој дел се вршат од страна на надворешно лице ангажирано со договор на дело;
- правото на трајно користење на градежните објекти не е пренесено на Институтот;
- со пописот не е извршено усогласување на состојбата исказана во материјалната со сметководствената евиденција;

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

1

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- приемот и потрошокот на медицински и немедицински материјали не се евидентира на залиха во сметководствената евиденција, а податоците во финансиските извештаи се исказуваат врз основ на утврдената состојба со спроведениот попис и
- преземените обврските не се евидентираат во моментот на настанување на истите, туку во моментот на плаќање.

За надминување на констатираните состојби дадени се препораки до одговорните лица.

Во делот Останати прашања известуваме за потребата од доуредување на Законот за јавни набавки во однос на ограничување на продажната маржа и обезбедување услуги за сервисирање и резервни делови по цени кои соодветствуваат со пазарните, во постапките за сервисирање на опрема за која економските оператори имаат монополска позиција/ексклузивно право.

Исто така, известуваме дека и покрај постоењето законска обврска на Министерството за здравство за воспоставување на Национален систем за материјално-финансиско и сметководствено работење во ЈЗУ и Централен систем за регистрација на работно време за потребите на ЈЗУ, истите не се во функција.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 17-171/10 од 25.11.2021 година.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

*2*

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

## 1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 14 до 16 заедно со ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Универзитетски институт за позитронско – емисиона томографија на сметката за средства од Фондот, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со 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 за 2021 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту е издаден било каков извештај за финансиските извештаи на Институтот за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој Извештај се одговорност на раководството на Институтот застапуван од:
  - Вонр. Проф. д-р Ана Угринска, медицински директор од 25.10.2019 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

---

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**3**

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

асекти, 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. 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,

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**4**

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 Северна Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

### **3. Осврт на ревизијата од претходната година- спроведување на препораките**

Не е вршена ревизија, ниту е издаден било каков извештај за финансиските извештаи на Институтот за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

### **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 25.10.2021 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 17-171/10 од 25.11.2021 година.

Констатирани се следните состојби:

#### **4.1. Внатрешни контроли**

4.1.1. Извршена е оценка на системот на внатрешни контроли со цел да се утврди дали истиот е дизајниран и функционира согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор при што го констатирајме следното:

- не е донесен интересен акт за текот на движење на документацијата, ниту пак се донесени процедури за значајните процеси со кои ќе се обезбеди функционирање и следење на финансиското управување и контрола и постојаност и континуитет на активностите на Институтот. Во текот на 2020 година, започната е постапка за воспоставување на меѓународниот стандард ISO 9001:2015 – Систем за управување со квалитет, идентификувани се неопходните процеси, утврден е нивниот редослед,

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

како и нивната интеракција, а до денот на ревизијата, постапката сé уште е во тек и

- во Правилникот за систематизација на работните места во Одделението за материјално-финансиско работење не е предвидено работно место за одговорен сметководител, а работните задачи во овој дел се вршат од страна на надворешно лице ангажирано со договор на дело. Сметководствените трансакции се евидентираат во деловни книги кои се креирани во софтвер кој не е во сопственост на Институтот. Оваа состојба создава ризик од несигурно, ненавремено и неажурно водење на сметководство и безбедност на податоците.

Наведеното влијае на ефикасноста на системот на внатрешни контроли и не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор, одредбите од Законот за воведување на систем за управување со квалитетот и заедничката рамка за процена на работењето и давањето на услуги во државната служба и член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

**Препораки:**

Одговорното лице да ги преземе потребните активности за:

- продолжување на активностите за добивање ISO сертификат и
- систематизирање и пополнување на работно место одговорен сметководител.

#### **4.2. Финансиски извештаи**

##### **Биланс на состојба**

**4.2.1. Со увид во сметководствената и материјалната евиденција на материјалните средства, како и преземените активности за вршење попис и Извештајот изготвен од Централната пописна комисија за извршениот попис на средствата, обврските и побарувањата со состојба на 31.12.2020 година, ревизијата го констатира следното:**

- како членови на комисијата за попис назначени се лица коишто се материјално задолжени за средствата што се попишуваат, вработени во одделението за материјално-финансиско работење;
- Извештајот за извршениот попис, не е разгледан и усвоен од Управниот одбор на Институтот, односно не е донесена Одлука за усвојување на пописот и

---

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**6**

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- пописот е направен со бар-код читач во посебен софтвер во материјалната евиденција, при што извршено е усогласување на материјалната со фактичката состојба на материјалните средства, но не е извршено усогласување со сметководствената евиденција.

Поради наведеното, ревизијата констатира дека не е извршено целосно вредносно усогласување на фактичката со сметководствената состојба на средствата. Утврдените состојби не се во согласност со член 6, 7, 19 и 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и членовите 31 и 33 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници како и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници што има влијание врз комплетноста и објективноста на прикажаните позиции во Билансот на состојба на Институтот.

**Препораки:**

Одговорните лица на Институтот да ги преземат следните активности:

- спроведување на попис кој ќе обезбеди усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата и обврските;
- во комисиите за попис да не се назначуваат лица коишто се директно задолжени за средствата што се попишуваат и
- Управниот одбор на Институтот во законски утврдените рокови да го разгледува Извештајот за извршениот попис и да носи акт за негово усвојување со јасни насоки за постапување согласно истиот.

4.2.2. Со извршениот увид во сметководствената евиденција на материјалните средства, констатираме дека градежниот објект во кој Институтот ја врши својата дејност не е евидентиран во истата. Имено носител на правото на сопственост на објектот е Република Македонија – Министерство за здравство<sup>1</sup>, а од друга страна Институтот нема преземено активности за иницирање постапка пред Владата на Република Северна Македонија за донесување акт за доделување на право за трајно користење на недвижниот имот и негово запишување во Агенцијата за катастар на недвижности.

Наведената состојба не е во согласност со член 13 став 3 и член 18 став 1 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост и член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и влијание на реално и објективно исказување на податоците во финансискиот извештај - Биланс на состојба на ден 31 декември и на квалитетот на информациите кои ги дава истиот.

---

<sup>1</sup> Имотен лист бр.82074 од 27.03.2017 година

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во текот на ревизијата доставено е барање до Владата на Република Северна Македонија за донесување Одлука за право на користење на недвижниот имот.

**Препорака:**

Одговорното лице на Институтот по добивање на Одлуката за правото на трајно користење на недвижниот имот и запишувањето во недвижниот катастар да изврши соодветно евидентирање во деловните книги.

4.2.3. Со извршената ревизија на начинот на прием, евидентирање и издавање на залихите на материјали со состојба на 31.12.2020 година во вкупен износ 15.017 илјади денари, утврдени се следните состојби:

- не е донесен интересен акт со кој ќе се дефинира процесот на прием, издавање и потрошок на залихите;
- издавањето на материјалите се евидентира во софтверот за материјална евиденција без изготвување на издатници од страна на одговорното лице за магацинско работење и
- приемот и потрошокот на материјалите се евидентира само во материјалната евиденција, а податоците во сметководствената евиденција и финансиските извештаи се искажуваат врз основ на утврдената состојба со спроведениот попис.

Утврдените состојби не се во согласност со член 92-г став 4 и 7 од Законот за здравствената заштита, член 2 и член 6 став 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, како и со член 7 став 1 алинеја 6 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Наведените состојби создаваат ризик од нереално и нецелосно следење на потрошокот на залихите кои се неопходни за вршење на дејноста и имаат влијание врз точноста и вистинитоста на искажаните податоци во Билансот на состојба.

**Препораки:**

Одговорното лице да преземе активности за:

- донесување на процедура која ќе го дефинира процесот на прием, издавање, потрошок и начинот на вреднување на залихите на материјали.
- обезбедување на ажурно и хронолошко евидентирање на трансакциите во деловните книги односно набавката, приемот и издавањето на залихите да

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

се евидентираат во сметководствената евиденција во моментот на нивното настанување;

**4.2.4.** Од извршениот увид во сметководствената евиденција и документација и извршените детални тестови, ревизијата утврди дека сметководственото евидентирање на тековните обврски се врши во моментот на плаќање на обврската, а не во моментот на настанување на истата. Ваквата состојба не е во согласност со член 7 и 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект неажурни и ненавремени сметководствени податоци.

**Препорака:**

Одговорното лице да преземе активности, евидентирањето односно признавањето на обврските да се врши во моментот на нивно настанување.

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

**4.3.1.** При увидот во начинот на планирање, спроведување и реализација на постапките за јавни набавки спроведени во 2019 и 2020 година, а по кои во годината предмет на ревизија преземени се обврски во вкупен износ од 45.553 илјади денари, извршивме ревизија на 23 постапки за јавна набавка, со кои опфативме 85% од преземените обврски при што констатирајме состојби кои упатуваат на недоследно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки. Имено, во постапката за поправка и одржување на опрема за системот за централен надзор и управување, согласно која преземени се обврски во вкупен износ од 4.720 илјади денари, не се во целост дефинирани карактеристиките на предметот на набавката. Предметот на набавка е дефиниран како услуга – работна рака/час, но со извршениот увид во реализацијата на постапката констатирајме дека е извршена набавка на резервни делови во износ од 2.173 илјади денари. Наведеното придонесува да се извршат набавки на стоки кои не се предвидени со техничките спецификации и не биле предмет на електронска аукција, што создава ризик од прифаќање на обврски по основ на резервни делови со цени кои не биле предмет на евалуација. Утврдената состојба не е во согласност со член 4, член 20 и член 82 од Законот за јавни набавки.<sup>2</sup>.

**Препорака:**

---

<sup>2</sup> Закон за јавни набавки кој е во примена од 01.04.2019 година.

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Одговорните лица во Институтот кои се вклучени во процесот на спроведување и реализација на јавните набавки, при изготвување на техничките спецификации, предметот на набавката прецизно да го дефинираат.

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

Вкупниот ефект од утврдените состојби во точките 4.2., и 4.3. кои претставуваат основ за изразување мислење е:

- непренесено право на трајно користење на градежните објекти;
- неизвршено усогласување на материјалната со сметководствената евиденција;
- неевидентирање на залиха во сметководствената евиденција и
- неевидентирање на обврските во моментот на настанување на истите.

### **5. Ревизорско мислење**

#### **Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната здравствена установа Универзитетски институт за позитронско-емисиона томографија на ден 31 декември 2020 година, како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

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

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Универзитетски институт за позитронско-емисиона томографија, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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

6.1. Врз основа на своите заложби за почитување на сите предвидени мерки за заштита на вработените и пациентите, во текот на 2020 година, континуирано се вршени набавки на заштитни средства за справување со состојбата

---

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**10**

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

предизвикана од корона вирусот COVID 19, за која намена Институтот има потрошено средства во вкупен износ од 236 илјади денари.

6.2. Извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга и изготвен е налог бр.2 и 3 со дата 31.01.2021 година, поради:

- погрешно евидентирани материјални средства и сите инвентар, при што е извршено намалување на позицијата Материјални средства и Извори на капитални средства во вкупен износ од 3.471 илјади денари и
- погрешно евидентирана подигната готовина од благајна, при што е извршено намалување на позициите Побарувања од вработените и Пасивни временски разграничувања во вкупен износ од 240 илјади денари.

Нето ефект на корекциите е намалување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 3.711 илјади денари.

## 7. Останати прашања

7.1. Ревизијата смета за потребно да истакне, дека поради монополската позиција/ексклузивното право на голем дел од економските оператори за сервисирање и одржување на медицински апарати во јавното здравство, а во функција на непречено функционирање на медицинската опрема и извршување на здравствената дејност, јавните здравствени установи најчесто се ставени во позиција да ги прифатат условите наметнати од овластените застапници на производителите, за што се одлеваат значајни буџетски средства.

Имено, за дијагностика со користење на позитронско-емисиона томографија и производство на радиофармацевтски препарати, Институтот користи најсовремена и скапа опрема сместена во повеќе простории со специјални услови за пристап. Овие здравствени услуги пред се се наменети за болните со малигни заболувања и се единствени во јавното здравство во Република Северна Македонија, а само еден економски оператор е овластен застапник на производителот на оваа опрема.

Врз основа на склучените договори за сервисирање на опремата во текот на 2020 година исплатени се 11.651 илјади денари, што претставува 18 % од вкупните расходи на Институтот.

Со извршениот увид во начинот на кој се спроведувале и реализирале постапките за јавни набавки за одржување на опремата, констатираме дека :

- во техничките спецификации во 2019 година, предвиден е редовен сервис и е побарано да се наведе цена на резервните делови, а како прифатливи се дефинирани цени зголемени за максимум 15% од набавните. Економскиот оператор које овластен застапник на производителот, преку

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ЕСЈН системот, побарал да се избришат горенаведените услови со образложение дека во спротивно нема да поднесе понуда поради договорни обврски со производителот. Поради тоа, постапката е поништена и повторно е објавен тендер, со измена на бараните услови;

- во текот на 2020 година спроведени се две постапки каде со техничките спецификации предвидени се по два редовни сервиси и замена на резервни делови по потреба, а наплатата на средствата се врши квартално во паушали. За сервисирање потрошени се 13 работни денови, а заменети се четири дела, при што не постои можност да се спореди/утврди реалноста на исплатените средства во однос на обемот на извршените услуги.

Поради наведеното, при монополска позиција/поседување на ексклузивно право на голем дел од економските оператори за сервисирање и одржување на медицински апарати во јавното здравство, сметаме дека е потребно доуредување на Законот за јавните набавки во насока на ограничување на продажната маржа и обезбедување услуги за сервисирање и резервни делови по цени кои соодветствуваат со пазарните, со цел да се обезбеди соодветна примена на начелото на економичност, ефикасност и ефективност на користењето на јавните средства..

7.2. Согласно член 92-г од Законот за здравствена заштита, министерот за здравство е должен да воспостави Национален систем за материјално-финансиско и сметководствено работење во ЈЗУ, кој треба да овозможи побрзо, полесно и правилно донесување на одлуки во управувањето со финансите и останатите работни процеси во ЈЗУ, следење на критичните точки на потрошувачка, контрола и намалување на поединечните и вкупните трошоци во ЈЗУ. Согласно одредбите од овој Закон, ЈЗУ се задолжени да воведат редовна евиденција на потрошокот на медицински материјал класифициран по пациент, по упат и по здравствен работник, односно здравствен соработник и задолжителна евиденција на залихите на медицинските материјали во главното депо и во сите помошни депоа на лекови. Националниот систем треба да биде составен дел од интегрираниот здравствен информатички систем, а за непречено функционирање на системот, ЈЗУ се задолжени да обезбедат софтверска апликација која ќе овозможува непрекината двонасочна комуникација и размена на податоци.

Со анализа на преземените активностите поврзани со оваа законска обврска, констатирајме дека и покрај тоа што законската обврска за востановување на Националниот систем е воведена во 2015 година, активностите на Министерството за здравство се наоѓаат во почетна фаза и според

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

добиената Информација, Националниот систем од јануари 2018 година не е во функција поради необезбеден договор за негово одржување.

Поради наведеното, не е обезбедено следење на критичните точки на потрошувачка, контрола и намалување на поединечните и вкупните трошоци во ЈЗУ.

Исто така, за имплементирање на одредбите од член 92-д од Законот за здравствена заштита Министерство за здравство има склучено договор за јавна набавка на Централен систем за регистрација на работно време за потребите на ЈЗУ. По спроведената групна набавка од страна на Министерството за здравство во име и за сметка на ЈЗУ во текот на 2017 година испорачани се и монтирани уреди за евиденција на работното време. Овој уред во Институтот е ставен во функција, но податоците од истиот не се преземаат од страна на Министерството, од причини што не е отпочната примената на Централниот систем за евиденција на работното време по биометриски податоци.

Ревизијата е на мислење дека е потребно, Министерството за здравство да преземе активности за преиспитување на овие законски решенија и можностите за имплементација и функционалност на Националниот систем за материјално-финансиско и сметководствено работење во ЈЗУ и Централниот систем за евиденција на работното време.

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година**

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2020	2019
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.	66.358	41.120
<b>Вкупно приходи</b>		<b>66.358</b>	<b>41.120</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати и надоместоци	3.2.1.	22.503	16.704
Стоки и услуги	3.2.2.	42.990	24.121
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>65.493</b>	<b>40.825</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.	865	295
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>865</b>	<b>295</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>66.358</b>	<b>41.120</b>

Ревизорски тим:  
1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 14

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образло -жение	во 000 денари		
		2020	2019	
<b>Активи</b>				
<b>Тековни средства</b>				
Залихи	4.1.1.	15.017	5.925	
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>15.017</b>	<b>5.925</b>	
<b>Постојани средства</b>				
Материјални средства	4.2.1.	324.506	446.553	
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>324.506</b>	<b>446.553</b>	
<b>Вкупна актива</b>		<b>339.523</b>	<b>452.478</b>	
<b>Пасива</b>				
<b>Извори на средства</b>				
Извори на капитални средства	4.3.1.	339.523	452.478	
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>339.523</b>	<b>452.478</b>	
<b>Вкупна пасива</b>		<b>339.523</b>	<b>452.478</b>	

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2020 ГОДИНА**

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2020 година	446.553	5.925	452.478
Зголемување по основ на:	12.321	9.092	21.413
Набавки	119	9.092	9.211
Ревалоризација на капитални средства	12.202		12.202
Намалување по основ на:	134.368	-	134.368
Корекции по налог на ревизијата	3.471		3.471
Ревалоризација на амортизација	6.088		6.088
Амортизација	124.809		124.809
Состојба 31.12.2020 година	324.506	15.017	339.523

**Ревизорски тим:**  
1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор** 16