



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHETËTOR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ**  
**ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И**  
**РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2020 ГОДИНА НА**  
**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА**  
**ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНИТЕ ЛИЦА**  
**ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И ДРУГИ**  
**СРЕДСТВА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)**

01 2021 06 04/2

Скопје, јануари 2022 година

## СОДРЖИНА

| Опис  | Страна |
|---|--------|
| КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ<br>ДРЖАВЕН РЕВИЗОР  | 1 - 14 |
| Финансиски извештаи за 2019 и 2020 година:  |        |
| Биланс на приходи и расходи   | 15     |
| Биланс на состојба  | 16     |
| Сметководствени политики и образложенија кон<br>финансиските извештаи                       |        |
| - Вовед   | 17     |
| - Сметководствени политики  | 17-18  |
| - Образложенија кон финансиските извештаи   | 19 -23 |
| Прилог бр. 1 – Забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен<br>ревизор              |        |
| Прилог бр. 2 – Одговор на забелешките по Нацрт извештајот на<br>овластениот државен ревизор |        |

**Кратенки користени во извештајот:**

**Здравствен дом** – Јавна здравствена установа Здравствен дом "Д-р. Хаим Абраванел" Битола

**ПЗУ** – Приватна здравствена установа

**Влада** – Влада на Република Северна Македонија

**Министерство** – Министерство за здравство

**Фонд** – Фонд за здравствено осигурување на Република Северна Македонија

**УО** – Управен одбор

**ЈЗУ** – Јавна здравствена установа

**Сметка за сопствени приходи**- сметка за средства од програмите за здравствена заштита, сопствено учество на осигурените лица во цената на здравствената услуга и други средства за сопствени приходи



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

Број: 25-207/2

Дата: 26.01.2022

## 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 Здравствен дом „Д-р Хаим Абраванел“ Битола на сметката за сопствени приходи -531 за 2020 година.

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

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

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

- активностите за финансиско управување и контрола не се воспоставени во целост од причина што не се донесени процедури за работа при извршување на клучните процеси, дел од финансиските документи не се контролираат од страна на две меѓусебно независни лица и не е воспоставена сметководствена евиденција за набавките на гориво за моторни возила со користење на безготовински картички;
- договорите за специјализација кои ги склучил Здравствениот дом не се усогласени со важечките одредби од Законот за здравствена заштита. Исто така исплатени се средства во износ од 611 илјади денари на име надоместок за одвоен живот за специјализантите во време кога специјалистичкиот стаж бил прекинат;

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- постојат неправилности во начинот на кој што се врши благајничкото работење, готовинските уплати од извршени здравствени услуги и готовинските исплати.
- за извршени и наплатени здравствени услуги во износ од 207 илјади денари не се издадени фискални сметки;
- приемот и потрошувачката на набавено масло за греење во износ од 1.618 илјади денари не се евидентирани во сметководствена и материјална евиденција и не е извршен попис на набавените количини. Од друга страна на цистерната каде се складира маслото за греење не е вграден контролен уред кој ја прикажува состојбата на неискористени количини, а пред да се вршат нарачки не се преземаат активности за физичко утврдување на расположливите количини;
- при склучувањето на договорите за закуп со ПЗУ, не е воспоставена целосна евиденција на опремата која се дава на користење и не е донесена методологија врз основа на која ќе се утврдува висината на режиските трошоци;
- во дел од спроведените постапки за јавна набавка констатиравме несоодветна примена на Законот за јавните набавки.

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

Во делот на Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет ревизијата известува дека Здравствениот дом има ненаплатени побарувања од Министерството за извршени здравствени услуги по програми за здравствена заштита во износ од 8.309 илјади денари.

Од одговорното лице на Здравствен дом, добиени се забелешки на една точка од Нацрт извештајот кои се разгледани, при што е оценето дека истите не се прифаќаат бидејќи не се добиени дополнителни докази кои би имале влијание за промена на констатираната состојба.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 15 и 16 заедно со ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Здравствен дом „Д-р Хаим Абраванел“ Битола 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 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 извештај за финансиските извештаи на Здравствениот дом 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 Здравствениот дом застапуван од:

- Д-р. Весна Спиркоска, 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 аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 ефикасноста 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, 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

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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

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

### 4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој Извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија одржан на 28.10.2021 година.

На ден 14.01.2022 година добиени се Забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор од одговорното лице д-р Весна Спировска, директор на Здравствениот дом, заведени во Државниот завод за ревизија под број 25-38/1 од 14.01.2022 година и се однесуваат на точката 4.2.2. Забелешките се разгледани од страна на овластениот државен ревизор и истите не се прифаќаат од причина што не се добиени дополнителни документи кои би имале влијание на констатираните состојби.

Забелешките и одговорот на забелешките се составен дел на Конечниот извештај и се дадени во прилог на истиот.

Констатирани се следните состојби:

#### 4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. Утврдените состојби во точка 4.1.1. од Извештајот на овластениот државен ревизор за Финансиските извештаи за сметката на средства од фондот (737) за начинот на кој е воспоставен системот на внатрешни контроли се однесуваат и за оваа сметка.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 5



**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

#### 4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Во текот на 2020 година преку благајната на Здравствениот дом извршена е уплата на парични средства во износ од 7.223 илјади денари по основ на: учество на осигурените лица во цената на здравствените услуги (партиципација), извршени здравствени услуги на неосигурани (приватни) пациенти и издадени лекарски уверенија.

Со извршениот увид во приложената документација и начинот на кој што врши благајничкото работење ги констатиравме следниве состојби:

- наплатените парични средства се предаваат во благајната, со приложен извештај од софтверот за евиденција на здравствени услуги, но кон истиот не е приложен дневен/контролен извештај од фискалните каси како доказ за висината на наплатените средства;
- при приемот на паричните средства, благајникот издава документ каса прими, но не изготвува касов извештај со кој би ја задолжил благајната со соодветниот износ;
- уплатата на паричните средства од дневниот пазар не се врши најдоцна наредниот работен ден на сметката на Здравствениот дом, односно воспоставена е пракса истите да се уплаќаат еднаш во 4 до 5 работни дена за што се изготвува касов извештај на денот на уплатата.
- за извршени и наплатени здравствени услуги во износ од 207 илјади денари не се издадени фискални сметки. Од страна на одговорните лица во Здравствениот дом дадено е образложение дека состојбата е настаната поради техничка неисправност на фискалниот апарат или пак немање на струја во моментот на наплата на здравствените услуги;
- во текот на 2020 година извршени се сторнирања на фискални сметки поради грешки во внесување на податоци или погрешно извршени пресметки без одобрение и контрола од страна на одговорно лице.

Констатираните состојба влијаат на навременоста, комплетноста и точноста на наплатените приходи и извршените исплати од благајната што не е во согласност со член 20 став 3 од Законот за платниот промет, член 4 од Законот за регистрирање на готовински плаќања и член 12 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

#### Препорака:

Одговорното лице во Здравствениот дом да преземе активности за:

- доставување на дневни/контролни извештаи од фискалните каси и нивно усогласување со предадените средства во благајна;

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

6

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- задолжување на благајната и изготвување на касов извештај на денот на приемот на паричните средства;
- уплатата на паричните средства од дневниот пазар да се врши најдоцна наредниот работен ден на сметката на Здравствениот дом.
- издавање на фискална сметка за секоја извршена здравствена услуга и воспоставување на контролни механизми при сторнирање на фискални сметки;

4.2.2. Согласно Програмата за специјалистички и супспецијалистички кадри Здравствениот дом во текот на 2020 година исплатил 1.479 илјади денари на име надоместок за одвоен живот за осум доктори упатени на специјалистички стаж во различни ЈЗУ во Скопје. Со извршениот увид во склучените договори за реализација и трошоците кои се исплаќаат согласно истите ги констатиравме следниве состојби:

- договорите за специјализација се склучени согласно одредбите од Законот за здравствена заштита, кои биле важечки во моментот на нивното потпишување, но истите не се усогласени со измените и дополнувањата на законот кои настанале во периодот по нивното склучување. Оваа состојба не е во согласност со член 24 од Законот за изменување и дополнување на Законот за здравствена заштита<sup>1</sup> во кој се предвидува обврска здравствените работници и ЈЗУ што ја одобрила специјализацијата да ги уредат меѓусебните права и обврски согласно законските измени кои се однесуваат на времетраењето на работата во установата по завршувањето на специјализацијата и висината на средствата кои треба да ги надомести специјализантот во случај на предвремено напуштање на установата;
- согласно Заклучоците на Комисијата за заразни болести, Министерството во два наврати наложило прекин на специјализациите на сите државни специјализанти вработени во службите за итна медицинска помош со цел нивно враќање во матичните установи поради состојбите предизвикани од COVID 19. Здравствениот дом постапил согласно овие насоки и во текот на 2020 ги вратил специјализантите на работа. Иако специјалистичкиот стаж на овие лица бил прекинат шест месеци, во овој период вршени се исплати на надоместокот за одвоен живот во износ 611 илјади денари што не е во согласност со член 77 од Колективниот договор за здравствената дејност и одредбите од склучените договори за специјализација;
- Здравствениот дом при пресметката и исплатата на надоместокот за одвоен живот, пресметал и платил данок на личен доход во износ од 164 илјади денари што не е во согласност со член 12 точка 18 од Законот за

---

<sup>1</sup> (Службен Весник на РСМ бр. 153/2019)

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 7

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

данок на личен доход каде е наведено дека овој тип на данок не се плаќа за надоместокот за одвоен живот.

Утврдените состојби неповолно влијаат на правата и обврските на специјализантите, а неоснованите исплати на надоместок за одвоен живот и данок на личен доход влијаат на рационалното користење на буџетските средства.

Во текот на ревизијата од страна на Управниот одбор донесена е Одлука со која ќе се обезбеди враќање на неправилно исплатениот надоместок од страна на специјализантите.

**Препорака:**

Одговорното лица во Здравствениот дом да преземат активности за:

- усогласување на одредбите од договорите за специјализација со Законот за здравствена заштита;
- целосно надоместување на неосновано исплатените надоместоци за одвоен живот;
- при пресметка и исплата на надоместок за одвоен живот да не се пресметува данок на личен доход.

**4.3. Финансиски извештаи**

**Биланс на состојба**

4.3.1. Во текот на 2020 година вршени се набавки на масло за греење, а набавените количини се складираат во цистерна која се наоѓа во објектот на Здравствениот дом. Со извршениот увид во приложената документација констатиравме дека:

- не е воспоставена сметководствена и материјална евиденција на приемот и потрошувачката и не е извршен попис на набавените 36.012 литри масло за греење во вкупен износ од 1.618 илјади денари;
- нарачките на масло за греење не се вршат врз основа на податоци за просечна потрошувачка и количини на залиха. Имено од страна на одговорните лица, пред вршењето на нарачките, не се преземаат активности за физичко утврдување на залихата на маслото за греење, а од друга страна на цистерната не е вграден контролен уред кој ја прикажува состојбата на потрошените и неискористените количини.
- извршена е набавка на масло за греење во износ со 985 илјади денари (29.227 литри) за која на ревизијата не и е доставен доказ за оправданоста на истата, бидејќи е настаната во период кога грејната сезона завршува.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 8

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Наведеното создава ризик од нереално и нецелосно следење на потрошокот на залихите на масло за греење и влијае на рационалното користење на средствата на Здравствениот дом. Утврдената состојба не е во согласност со член 6 став 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, член 29 став 2 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор.

**Препорака:**

Одговорното лице да преземе активности за:

- воспоставување на сметководствена и материјална евиденција на приемот и потрошокот на масло за греење;
- вградување на контролен уред на цистерната на нафта кој ќе ја прикажува точната состојба на неискористените количини;
- нарачките на масло за греење да се вршат врз основа на податоци за просечна потрошувачка и расположливи количини на залиха;

**Биланс на приходи и расходи**

4.3.2. Здравствениот дом издава сопствени простории на 45 ПЗУ врз основа на склучени договори за закуп на просторот и договори за уредување на меѓусебните односи со кои се регулира висината на режиските трошоци. Договорите се склучени во периодот од 2006 година до 2017 година, согласно одредбите од Законот за здравствена заштита и Правилник<sup>2</sup>, а по овој основ во текот на 2020 година наплатени се приходи во вкупен износ од 1.779 илјади денари. Од извршениот увид во постапката и начинот на доделување на десет договори за закуп и уредување на меѓусебните односи ги констатиравме следните состојби:

- при склучувањето на договорите за закуп, не е направен попис и записник за примопредавање на опремата која што е затекната во моментот на предавање на просторот на користење. Исто така во четири од договорите за закуп не е направен записник за утврдување на квадратурата издадена под закуп;
- до денот на ревизијата Здравствениот дом нема донесено методологија за пресметување и фактурирање на режиските трошоци на закупците, а истата не е предвидена ниту со Правилникот, поради што во договорите

---

<sup>2</sup>Правилник за начинот за издавање под закуп и за критериумите за утврдување на висината на закупнината за просторот и опремата на јавните здравствени установи кои се издаваат под закуп (Службен весник на РМ бр.63/2004)

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор* 9

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

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

за уредување на меѓусебните односи се предвидува надомест на режиски трошоци без прецизно дефинирани критериуми за утврдување на висината на истите.

Горенаведеното влијае на начинот на располагање со стварите во државна сопственост со кои располага Здравствениот дом и висината на остварените приходи по овој основ. Утврдените состојби не се во согласност со член 5 од горенаведениот правилник и одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор.

**Препорака:**

Одговорното лице во Здравствениот дом да ги преземат следните активности:

- изготвување записници со кои точно ќе се утврди површината на издадениот простор под закуп и опремата дадена на користење;
- донесување на методологија со која ќе се уреди пресметувањето и фактурирање на режиските трошоци на закупците како и условите за одобрување на намалување на истите.

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

4.4.1. 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 од оваа сметка преземени се обврски во вкупен износ од 14.264 илјади денари, извршивме ревизија на 12 постапки за јавна набавка, со кои опфативме 82% од преземените обврски при што констатиравме состојби кои упатуваат на недоследно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки:

- во постапка за набавка на медицинска опрема со техничките спецификации се упатува на конкретно производство или трговски марки. Имено, начинот на кој е дефиниран предметот на набавката е идентичен како и во брошурите/каталозите на понудувачите на кои им е доделен договорот за јавна набавка. Горенаведеното придонело за три вида на апарати, како прифатлива да се оцени само една понуда иако биле пристигнати повеќе понуди. По овој основ во текот на 2020 година преземени се обврски и исплатени се средства во износ од 2.863 илјади денари. Оваа состојба не е во согласност со член 82 став 8 од Законот за јавните набавки;
- во три постапки за јавна набавка на услуги за сервисирање и поправка на возила и одржување на хардверска опрема предметот на набавката не е дефиниран на јасен и недвосмислен начин. Имено, со техничките спецификации како предмет на набавка е дефинирана работна рака на

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 10

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

час а не се дефинирани резервните делови кои ќе бидат предмет на набавка. Иако со техничките спецификации се ограничува маржата по која ќе се набавуваат деловите, поради горенаведеното извршена е набавка на резервни делови во износ од 822 илјади денари кои не биле дефинирани со техничките спецификации и кои не се предмет на електронска аукција што не е во согласност со член 82 став 1 од Законот за јавните набавки;

- Здравствениот дом во текот на 2020 година извршил набавки под вредносните прагови утврдени со Законот за јавните набавки во вкупен износ од 1.084 илјади денари од кои во кварталната евиденција на ЕСЈН објавил набавки во вредност 662 илјади денари. Поради горенаведеното извршени се набавки на износ повисок за 344 илјади денари од законски дозволеният, што не е во согласност со член 40 став 6 од Законот за јавните набавки во кој е наведено дека вредноста на овој вид на набавки не смее да надмине 12 илјади евра (740 илјади денари);
- во рамки на тендерските документации не се наведени информации за задолжителни одредби од договорот за јавна набавка ниту пак е приложен модел на договор што не е во согласност со член 81 став од Законот за јавните набавки;

Воспоставениот начин на постапување при спроведувањето на дел од постапките за јавна набавка упатува на несоодветна примена на одредбите од Законот за јавните набавки, необезбедување на конкуренција помеѓу економските оператори и ризик за несоодветно користење на буџетски средства.

### **Препорака:**

Одговорните лица во Здравствениот дом кои се вклучени во процесот на спроведување и реализација на јавните набавки во делот на своите надлежности да ги преземат следниве активности:

- при изготвување на технички спецификации за набавка на опрема, предметот на набавката да биде дефиниран на начин кој нема да упатува на конкретно производство или трговска марка;
- при изготвување на технички спецификации за сервисирање и поправка на опрема, во техничките спецификации покрај работната рака да се дефинираат и резервните делови;
- набавките под вредносните прагови утврдени со Законот за јавните набавки да не надминуваат 12 илјади евра во текот на годината и истите целосно да бидат објавени во кварталната евиденција јавно достапна на ЕСЈН;

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 11

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- во рамки на тендерските документации да се наведуваат информации за задолжителните одредби од договорот за јавна набавка.

4.4.2. Утврдените состојби во точка 4.4.2. од Извештајот на овластениот државен ревизор за Финансиските извештаи за сметката на средства од фондот (737) за начинот на кој се спроведуваат постапките за јавна набавка на лабораториски потрошен материјал се однесуваат и за оваа сметка, при што во текот на 2020 година по овој основ извршени се набавки во износ од 2.222 илјади денари.

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

Вкупен ефект од утврдените состојби во точките 4.2, 4.3 и 4.4 кои претставуваат основ за изразување мислење е:

- неусогласени договори за специјализација со важечките одредби од Законот за здравствена заштита;
- неправилности во начинот на кој што врши благајничкото работење, готовинските уплати од извршени здравствени услуги и готовинските исплати;
- неиздадени фискални сметки за извршени и наплатени здравствени услуги во износ од 207 илјади денари;
- неевидентирање на приемот и потрошувачката на масло за греење во сметководствена и материјална евиденција;
- невоспоставена целосна евиденција на опремата која се дава на користење и недонесена методологија врз основа на која ќе се утврдува висината на режиските трошоци на концесионерите и
- несоодветна примена на Законот за јавните набавки во дел од спроведените постапки за јавна набавка.

## **5. Ревизорско мислење**

### **Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.3, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната здравствена установа Здравствен дом „Д-р Хаим Абраванел“ Битола на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 12

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

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2., и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Здравствен дом „Д-р Хаим Абраванел“ Битола, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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

- 6.1.1. Владата согласно Законот за здравствена заштита носи 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 извршило распределба на средствата на ЈЗУ 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 РСМ 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 ЈЗУ. Оваа 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.

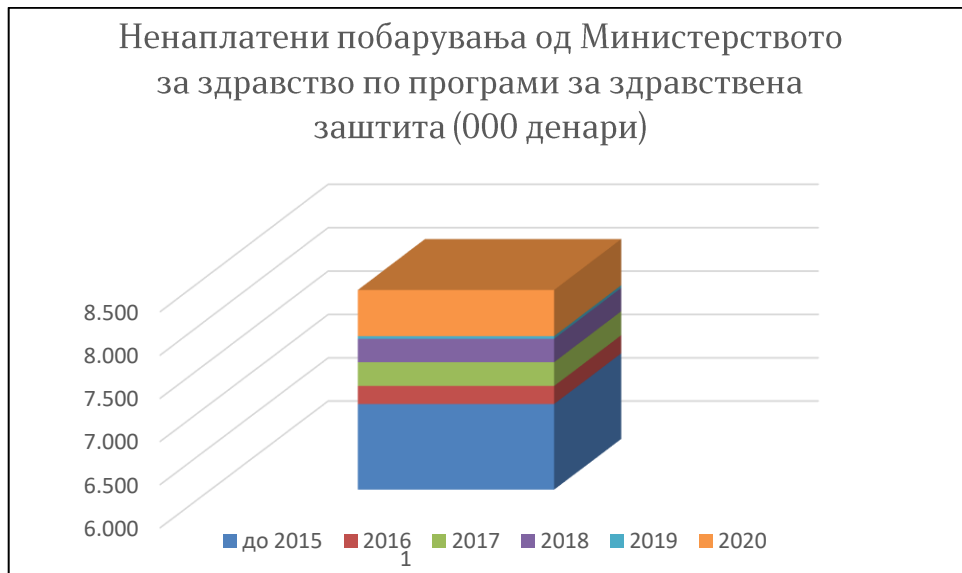
На ден 31.12.2020 година Здравствениот дом има ненаплатени побарувања од Министерството за извршени здравствени услуги по програми за здравствена заштита во износ од 8.309 илјади денари (Графикон) од кои 7.777 илјади денари од претходни години (до 31.12.2019 година). Наведеното има влијание врз финансиската состојба на Здравствениот дом и квалитетот на услугите што се даваат на крајните корисници (граѓаните).



**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Графикон 1 – Ненаплатени побарувања од Министерството за здравство по програми за здравствена заштита



6.1.2. Извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга во 2020 година и изготвени е налог бр. ДД/13 од 02.01.2020 година со кој е извршено зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба, на позициите Активни временски разграничувања и Пасивни временски разграничувања во износ од 65 илјади денари поради погрешно сметководствено евидентирање на примени аванси и обврски по запирања на работниците.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 14

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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

| Опис на позицијата               | Образложение | во 000 денари |               |
|----------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                  |              | 2020          | 2019          |
| <b>Приходи</b>                   |              |               |               |
| Неданочни приходи                | 3.1.         | 20.332        | 27.631        |
| Трансфери и донации              | 3.2.         | 7.150         | 5.536         |
| <b>Вкупно приходи</b>            |              | <b>27.482</b> | <b>33.167</b> |
| <b>Расходи</b>                   |              |               |               |
| <b>Тековни расходи</b>           |              |               |               |
| Плати и надоместоци              | 3.3.1.       | 2.355         | 3.785         |
| Стоки и услуги                   | 3.3.2.       | 15.356        | 19.554        |
| Субвенции и трансфери            | 3.3.3.       | 211           | 0             |
| <b>Вкупно тековни расходи</b>    |              | <b>17.922</b> | <b>23.339</b> |
| <b>Капитални расходи</b>         |              |               |               |
| Капитални расходи                | 3.3.4.       | 4.199         | 3.039         |
| <b>Вкупно капитални расходи</b>  |              | <b>4.199</b>  | <b>3.039</b>  |
| <b>Вкупно расходи</b>            |              | <b>22.121</b> | <b>26.378</b> |
| <b>Остварен вишок на приходи</b> |              | <b>5.361</b>  | <b>6.789</b>  |

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 15

\_\_\_\_\_

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ЗДРАВСТВЕН ДОМ „Д-Р ХАИМ АБРАВАНЕЛ“ БИТОЛА  
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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

| Опис на позицијата                         | Образложение | во 000 денари |               |
|--|--------------|---------------|---------------|
|  |              | 2020          | 2019          |
| <b>Актива</b>                              |              |               |               |
| <b>Тековни средства</b>                    |              |               |               |
| Парични средства                           | 4.1.1.       | 5.361         | 6.721         |
| Побарувања                                 | 4.1.2.       | 14.400        | 13.937        |
| Побарувања од вработените                  | 4.1.3.       | 13            | 9             |
| Побарувања од државата и други институции  |              | 0             | 34            |
| Активни временски разграничувања           | 4.1.4.       | 1.265         | 1.888         |
| Залихи                                     | 4.1.5.       | 3.845         | 1.622         |
| <b>Вкупно тековни средства</b>             |              | <b>24.884</b> | <b>24.211</b> |
| <b>Вкупна актива</b>                       |              | <b>24.884</b> | <b>24.211</b> |
| <b>Пасива</b>                              |              |               |               |
| <b>Тековни обврски</b>                     |              |               |               |
| Краткорочни обврски спрема добавувачи      | 4.2.1.       | 1.100         | 1.805         |
| Примени аванси, депозити и кауции          | 4.2.2.       | 52            | 47            |
| Краткорочни финансиски обврски             | 4.2.3.       | 13            | 9             |
| Обврски спрема државата и други институции | 4.2.4.       | 70            | 83            |
| Обврски за даноци и придонеси од добивката | 4.2.5.       | 30            | 0             |
| Пасивни временски разграничувања           | 4.2.6.       | 19.774        | 20.645        |
| <b>Вкупно тековни обврски</b>              |              | <b>21.039</b> | <b>22.589</b> |
| <b>Извори на средства</b>                  |              |               |               |
| Извори на капитални средства               | 4.3.1.       | 3.845         | 1.622         |
| <b>Вкупно извори на деловни средства</b>   |              | <b>3.845</b>  | <b>1.622</b>  |
| <b>Вкупна пасива</b>                       |              | <b>24.884</b> | <b>24.211</b> |

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 16

\_\_\_\_\_