



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHITETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ**  
**ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И**  
**РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ**  
**ЗА 2022 ГОДИНА НА ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА ОЧНИ БОЛЕСТИ**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА**  
**ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНИТЕ ЛИЦА**  
**ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНА УСЛУГА И ДРУГИ СРЕДСТВА**  
**ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)**

01 2023 06 02/2

Скопје, февруари 2024 година

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИКА ЗА ОЧНИ БОЛЕСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР  
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)

---

## Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Универзитетска клиника за очни болести на сметката за средства од програмите за здравствена заштита, сопствено учество на осигурените лица во цената на здравствената услуга и други средства од сопствени приходи (531) за 2022 година.

Изразивме мислење со резерва во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење без резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива за 2022 година.

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

Со извршената ревизија на финансиските извештаи на Клиниката за 2022 година утврдивме дека постојат разлики помеѓу пресметаната партиципација и висината на наплатените приходи од извршени здравствени услуги во висина од 3.971 илјада денари.

Во делот на Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет ревизијата известува дека Клиниката има ненаплатени побарувања од Министерството за извршени здравствени услуги по програми за здравствена заштита во износ од 3.580 илјади денари, чија наплата е неизвесна.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 25 -53 /2 од 12.01.2023 година.

## СОДРЖИНА

	Опис	Страна
1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	2
3.	Основ за изразување на мислење	2
3.1.	Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи	3
4.	Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет	3
5.	Законска основа за ревизијата и временски период	4
6.	Опфат и ограничувања	4
7.	Одговорност за финансиски извештаи	5
8.	Одговорност на ревизорите	5
9.	Одговор на ревидираниот субјект	7
	Финансиски извештаи за 2022 година	8
	Биланс на приходи и расходи	8
	Биланс на состојба	9
	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	Вовед	11
	Сметководствени политики	11
	Образложенија кон финансиските извештаи	12

## Список на кратенки

Клиниката	Јавна здравствена установа универзитетска клиника за очни болести
Министерство	Министерство за здравство
Фонд	Фонд за здравствено осигурување на Република Северна Македонија
СКЗЗ	Специјалистичка консултативна здравствена заштита
БЗЗ	Болничка здравствена заштита



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

Број:25-53/7

Дата:27.02.2024 година

## 1. Вовед

Јавната здравствена установа Универзитетска клиника за очни болести со седиште на бул. Мајка Тереза бр. 17 Скопје е основана и организирана согласно одредбите на Законот за установи и Законот за здравствената заштита.

Клиниката е јавна здравствена установа со права, обврски и одговорности утврдени со закон, колективен договор, статут и други општи акти. Основач на Клиниката е Владата на Република Северна Македонија.

Клиниката ја врши здравствената дејност во мрежата на здравствени установи, согласно со стручни упатства за медицина заснована на докази и протоколи утврдени од министерот за здравство и согласно Законот за здравствената заштита.

Клиниката во рамки на дејноста што ја врши во мрежата, укажува здравствени услуги на осигурени лица согласно Законот за здравственото осигурување под услови и начин утврдени со прописи од здравствената заштита и здравственото осигурување. Клиниката дава здравствени услуги и на пациенти кои истите ги плаќаат со лични средства.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

1

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАВНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА ОЧНИ БОЛЕСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР  
СМЕТКА НА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)**

---

**2. Мислење на ревизијата**

Извршивме ревизија на:

- финансиските извештаи на страна 8 и 9 на Јавната здравствена установа Универзитетска клиника за очни болести, на сметката за средства од сопствени приходи (531) за 2022 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Универзитетска клиника за очни болести, на сметката за средства од сопствени приходи (531) за 2022 година со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 3.1, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната здравствена установа Универзитетска клиника за очни болести за 2022, на сметката за средства од сопствени приходи (531), како и резултатите од 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, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Универзитетска клиника за очни болести за 2022, на сметката за средства од сопствени приходи (531), во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**3. Основ за изразување на мислење**

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI стандардите се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАВНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА ОЧНИ БОЛЕСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР  
СМЕТКА НА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)

---

**3.1. Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи**

3.1.1. Со извршениот увид во начинот на евидентирање на пресметана и наплатена партиципација како и висината на наплатените приходи од извршени здравствени услуги на осигурени пациенти, утврдивме дека во текот на 2022 година во месечните извештаи за извршени здравствени услуги во СКЗЗ и БЗЗ доставени до ФЗОМ прикажан е износ од 12.770 илјади денари на име партиципација на товар на пациентот. Од друга страна во сметководствената евиденција на Клиниката се евидентирани уплати по овој основ во износ од 8.799 илјади денари, поради што настаната е разлика на пресметана а не уплатена партиципација во износ од 3.971 илјади денари која се однесува за 1.579 пациенти од болничкото лекување.

Со дополнителни анализи утврдивме дека, во системот за електронска евиденција на здравствени услуги е евидентирано дека 950 пациенти со задоцнување доставиле доказ/потврда за ослободување од партиципација (согласно прописите за здравствена и социјална заштита) во износ од 2.457 илјади денари, но не е доставена поткрепувачка документација за истото. Исто така не е доставен доказ дека по тој основ се доставени фактури до Министерството за здравство и Министерството за труд и социјална политика. Наведеното не е во согласност со член 2 и 6 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, влијае на точноста и комплетноста на наплатените приходи што не е во согласност со член 37-б од Законот за буџетите<sup>1</sup> и овозможува времено или трајно финансирање на поединци и несоодветно користење на средствата.

Во текот на ревизијата од страна на одговорните лица на Клиниката се испратени опомени пред тужби по основ на ненаплатена партиципација во износ од 1.407 илјади денари до 629 пациенти.

**Препорака:**

Одговорното лице во Клиниката да осигура навремена наплата на приходите кои произлегуваат од дејноста и да продолжи со активностите за наплата на ненаплатените побарувањата се до нивна целосна наплата.

**4. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет**

4.1. 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

---

<sup>1</sup> ("Службен весник на Република Македонија" бр. 64/05, 4/08, 103/08, 156/09, 95/10, 180/11, 171/12, 192/15, 167/16)

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 3

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

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАВНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА ОЧНИ БОЛЕСТИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**  
**СМЕТКА НА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)**

---

извештаи за реализација на активностите содржани во програмата, во обем на одобрените средства од Буџетот 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 ЈЗУ;
- 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 31.12.2022 година Клиниката има ненаплатени побарувања од Министерството за извршени здравствени услуги по програми за здравствена заштита во износ од 3.580 илјади денари а 99 % од истите потекнуваат од периодот пред 2017 година. Наведеното има влијание врз финансиската состојба на Клиниката и квалитетот на услугите што се даваат на граѓаните и создава ризик од застарување на побарувањата. Ревизијата укажува дека е потребно Клиниката во соработка со Министерството, да изнајдат решение за надминување на состојбата со ненаплатените побарувања.

## **5. Законска основа за ревизијата и временски период**

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2023 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Ревизијата е спроведена во периодот од 16.10 до 28.12.2023 година, кај Јавна здравствена установа универзитетска клиника за очни болести, сметка на сопствени приходи (531) од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

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

## **6. Опфат и ограничувања**

Нема ограничување во опфатот на ревизијата.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4



## 7. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Д-р Христиан Дума, медицински директор од 14.10.2019 година до 10.03.2023 година
- Златко Трпкоски, вршител на должноста организациски директор од 16.01.2020 година

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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 околноста. 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.

## 8. Одговорност на ревизорите

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 законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI стандардите секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 5

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАВНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА ОЧНИ БОЛЕСТИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**  
**СМЕТКА НА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)**

---

Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на Клиниката 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.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и расходите се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

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. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

Исто така, обезбедуваме изјава за оние кои се одговорни за управувањето дека сме ги почитувале релевантните етички барања во однос на независноста и дека ќе комуницираме со нив за сите релации и други прашања за кои разумно може да се смета дека се поврзани со нашата независност и, каде што е применливо, за соодветни заштитни мерки.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАВНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА ОЧНИ БОЛЕСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР  
СМЕТКА НА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)

---

9. Одговор на ревидираниот субјект

Прашањата кои ги покрива овој нацрт извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот Јавна здравствена установа универзитетска клиника за очни болести одржан на ден 22.12.2023 година, за кои дадоа свои коментари и објаснување.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 25 -53 /2 од 12.01.2023 година.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 7

\_\_\_\_\_

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАВНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА ОЧНИ БОЛЕСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР  
СМЕТКА НА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2022 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2022	2021
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	3.1.	17.983	8.215
Трансфери и донации	3.2.	2.655	1.272
<b>Вкупно приходи</b>		<b>20.638</b>	<b>9.487</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Стоки и услуги	3.3.1.	6.577	4.724
Субвенции и трансфери		0	14
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>6.577</b>	<b>4.768</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.4.	7.611	0
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>7.611</b>	<b>0</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>14.188</b>	<b>4.768</b>
<b>Остварен вишок на приходи</b>		<b>6.450</b>	<b>4.719</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 8

\_\_\_\_\_

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАВНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ЗА ОЧНИ БОЛЕСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР  
СМЕТКА НА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)**

<b>БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ</b>			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложение	2022	2021
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	6.450	4.719
Побарувања	4.1.2.	7.355	7.022
Побарувања од државата и други институции	4.1.3.	73	69
Активни временски разграничувања	4.1.4.	107	186
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>13.985</b>	<b>11.996</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>13.985</b>	<b>11.996</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	37	106
Краткорочни финансиски обврски	4.2.2.	63	60
Обврски спрема државата и други институции	4.2.3.	7	20
Пасивни временски разграничувања	4.2.4.	13.878	11.810
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>13.985</b>	<b>11.996</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>13.985</b>	<b>11.996</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 9

\_\_\_\_\_