



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTËTËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2018 ДО 11.09.2018 ГОДИНА НА
Јавна здравствена установа ОПШТА БОЛНИЦА Кавадарци
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

01 2019 02 03/3

Скопје, февруари 2020

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 11
Финансиски извештаи за ЈЗУ Општа болница Кавадарци	
Биланс на приходи и расходи	12
Биланс на состојба	13
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	14
- Сметководствени политики	15 - 16
- Образложенија кон финансиските извештаи	16 - 20

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

ЈЗУ ОБК – Јавна здравствена установа Општа болница Кавадарци
ЈЗУ ЗДК – Јавна здравствена установа Здравствен дом Кавадарци
ФЗОСМ – Фонд за здравствено осигурување на Република Северна Македонија
РСМ – Република Северна Македонија
ЗЗЗ – Закон за здравствена заштита
УО – Управен одбор
ЗЈН – Закон за јавни набавки
ЈН – Јавни набавки



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:17-313/3

Дата: 17.02.2020

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавна здравствена установа Општа болница Кавадарци (во понатамошниот текст - ЈЗУ ОБК) на сметката за сопствени приходи за период од 01.01. до 11.09.2018 година.

Изразено е неповолно мислење во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба и резултатите од финансиските активности во финансиските извештаи, како и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики за период од 01.01. до 11.09.2018 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на ЈЗУ ОБК на сметката за сопствени приходи за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со извршената ревизија на ЈЗУ ОБК на сметката за сопствени приходи констатиравме слабости во делот на:

- потврдување на вкупно наплатените и искажани приходи по основ на извршени здравствени услуги поради непрезентирана соодветна документација за четири фискални каси, уплата на дневен промет без да се извршат соодветни контроли во делот на раздолжувањето на вработените со парични средства, како и неизвршено предавање на документацијата за извршените услуги во фактурното одделение;

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- констатирана е грешка во пресметката за наплата на режиските расходи кон едно правно лице кое согласно склучен договор користи опрема и простор во ЈЗУ ОБК;
- Поради објективна неможност поврзана со функционирањето на трезорот на ФЗОСМ, не е извршено затварање на сметките на ЈЗУ ОБК на датумот на извршеното припојување и одговорните лица во ЈЗУ ОБК продолжиле со евидентирање на финансиските промени во деловните книги на ЈЗУ ОБК и по овој датум иако завршната сметка за ЈЗУ ОБК била поднесена до Централниот регистар заклучно со датумот на извршеното припојување поради што констатиравме разлики во искажаните состојби во завршната сметка и електронската сметководствена база на ЈЗУ ОБК.

За констатираните состојби ревизијата даде препораки со цел да се надминат утврдените состојби во наредниот период.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 17-133/6 од 30.12.2019 година.

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 12 до 13 заедно со ревизија на усогласеност на Јавна здравствена установа Општа болница Кавадарци (во натамошниот текст ЈЗУ ОБК) на сметката за сопствени приходи, кои се состојат од биланс на состојба на ден 11 септември 2018 година, 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 согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на ЈЗУ ОБК на сметката за сопствени приходи 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 ЈЗУ ОБК застапувано од:

- Д-р Диме Коцев, в.д. медицински директор од 04.08.2017 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.

- 1.5. 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.

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

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

воспоставени политики.

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, 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

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

известување во Република Северна Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 20.05.2019 година до 20.07.2019 година кај ЈЗУ ОБК од тим на Државниот завод за ревизија.

3. 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 ден 11.09.2019 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 17-133/6 од 30.12.2019 година.

3.1. Внатрешни контроли

3.1.1. При оценка на системот во процесот на наплата на приходите, ревизијата констатира дека во 2018 година не се изготвени пишани процедури за фактурирање за извршените здравствени услуги, наплата и уплата во благајна и на сметката по основ на извршени здравствени услуги за лица кои не се здравствено осигурени и по основ на наплата на партиципација, и за истите не е воспоставена контрола на истите, што не е во согласност со член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Поради отсуство на соодветни процедури и постапки за контрола во делот на наплатените и уплатените средства по наведените основи во 2018 година, постои ризик од нецелосна евиденција на приливот и одливот на паричните средства во благајната, како и ризик од можни злоупотреби на истите, кој овозможува незаконско и ненаменско користење на средствата. Дополнително на ова состојбите во врска со воспоставениот систем на интерни контроли кои се наведени во точката 3.1.1. од извештајот за сметката за приходи од ФЗОСМ на ЈЗУ ОБК се однесуваат и за оваа сметка.

По препорака на ревизијата во текот на извршувањето на ревизијата усвоена е интерна процедура за начинот на користење и располагањето со парични средства во благајната.

Препорака

Одговорното лице да ја примени интерната процедура за одливот и приливот на паричните средства во благајната.

3.2. Финансиски извештаи

3.2.1. Во врска со извршената статусна промена – припојувањето на ЈЗУ ЗДК и ЈЗУ ОБК во ЈЗУ ОБК со проширена дејност извршено на 11.09.2018 година ги констатиравме состојбите кои се наведени во наодот во точка 3.3.1 од извештајот за

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сметката за приходи од ФЗОСМ на ЈЗУ ОБК. Констатираните разлики помеѓу во состојбите на повеќе сметководствени позиции искажани во завршната сметка на 11.09.2018 година и електронската сметководствена база на ЈЗУ ОБК, како и во почетната состојба на сметководствените позиции на ЈЗУ ОБК со проширена дејност се прикажани во следната табела:

Позиција	Состојба по завршна сметка на 11.09.2018	Состојба по главна книга на 11.09.2018	Разлика
Побарувања	6.352	6.747	-395
АВР	208	1.835	-1.627
Обврски кон добавувачи	0	308	-308
Краткорочни финансиски обврски	434	405	29
Обврски спрема државата	13	22	-9
Дел од вишок на приходи за пренос во наредната година	86	0	86
ПВР	6.598	6.998	-400

3.2.2. По извршената ревизија на трансакциите во главната книга на вкупниот влез и излез на готови пари и благајничкото работење на болницата, ревизијата го констатира следното:

- Ревизијата имаше ограничувања во примената на ревизорските постапки во врска со потврдувањето на наплатените и евидентираниите приходи во благајната по основ на дадени здравствени услуги поради тоа што лицата задолжени за фискалните апарати за периодот до 11.09.2018 година не ни презентираа уредна и веродостојна документација за остварениот промет (месечни, квартални и годишни фискални извештаи) за четири фискални каси како резултат на извршена промена на мемориите и инсталирање на нови мемории, при што е дојдено до бришење на целата меморија. Од страна на правното лице одговорно за одржување на фискалните апарати е писмено потврдено со изјава за настаната состојба. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за регистрирање на готовински плаќања и Правилникот за техничките и функционалните карактеристики¹ на фискалниот систем

¹ Правилник за техничките и функционалните карактеристики на интегрираниот автоматски систем за управување, образецот на фискалната сметка, образец на фискално лого, документот касова сметка за сторна

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на опрема и потребната документација како и на член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници;

- Воспоставена е пракса вработените задолжени за наплата да се задолжат со квитанции по сериски број, но не и да се раздолжуваат со истите поради што како потврда на искажаниот дневен промет се приложуваат единствено дневни фискални извештаи. Како резултат на ова се создава неможност за вршење на контрола на објективноста на податоците прикажани во врска со готовинското работење, односно усогласувањето на износите на издадените квитанции и износот на уплатената готовина. Во текот на ревизијата одговорното лице донесе Наредба за начинот на работење со фискалните апарати и издавање квитанции од 18.07.2019 година, така што констатираната состојба е надмината и за овој дел ревизијата не дава препорака;
- Изготвените благајнички извештаи се потпишани само од страна на благајникот, без да се воспостави уште едно ниво на контрола од страна на друго одговорно лице;
- Ревизијата констатира дека се вршени сторнирања на реализираниот дневен промет преку фискалните каси, кои до 11.09.2018 година се во вкупен износ од 55 илјади денари за презентираниите фискални извештаи, без притоа документирано да се наведат причините за извршените сторнирања.

Погоре наведените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за регистрирање на готовински плаќања, Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Законот за платен промет и не обезбедуваат можност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаната состојба во благајната, комплетноста на евидентираниите приходи како и начинот на располагање со средствата во готово.

Препораки

Одговорните лица на ЈЗУ ОБК да ги преземат потребните активности:

- Да се воспостави пракса на континуирано усогласување на извршените наплатени средства од дадените услуги по пат на месечни, квартални и годишни

транзакција, формата и содржината на книгата за дневни финансиски извештаи, начинот за одобрување и продолжување на дозволата на производство и продажбата на соодветен модел на фискална апаратура, односно интегриран автоматски систем на управување, начинот на одземање на дозволата за одобрување на производство и продажба на соодветен модел на фискална апаратура, односно интегриран автоматски систем на управување, функционалните и техничките карактеристики кои треба да ги имаат фискалните апарати и интегрираниот автоматски систем за управување, постапката и документацијата за нивно одобрување за производство и продажба, елементите на фискалната сметка, начинот на проверка и контрола на фискалните апарати и правилата за техничко одржување и сервисирање на истите, формата и содржината на барањето за добивање овластување за вршење на контрола и проверка на функционалните и техничките карактеристики на фискалниот систем на опрема и потребната документација.

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

извештаи, уплатените средства во благајна и уплатените средства на трансакциска сметка и

- За секое извршено сторнирање на издадени фискални сметки да се обезбеди писмено образложение за причините за извршеното сторнирање.

3.2.3. Со извршениот увид во деловните книги на позициите на кои се евидентираат остварените приходи како и побарувања од купувачите ревизијата ги утврди следните состојби:

- Во текот на 2018 година извршени се здравствени услуги за голем број на пациенти без притоа да се изврши фактурирање, сметководствено евидентирање и наплата на дадените услуги поради непредадена документација за извршените здравствени услуги до фактурното одделение со цел да се изврши пресметка на износот за пружената услуга. Наведеното не е во согласност со член 10 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и има влијание врз висината на остварените приходи и ризик од неможност на наплата на побарувањата по овој основ од лицата корисници на здравствени услуги. На овој начин оштетена е здравствената институција за латентните приходи кои не се наплатени за извршените услуги за кои се направени трошоци.
- При фактурирање на неосигурени лица се користат референтните цени од пакетите за специјалистичко - консултативна здравствена заштита. Овие референтни цени, зададени од ФЗОРСМ, се пониски во однос на реалните трошоци кои ги има болницата со оглед на тоа што истите датираат од минати години и не се ажурираат со секоја спроведена постапка за јавна набавки на лекови и останати медицински материјали. Како резултат на ова болницата не е во можност да ги надомести реално направените трошоци за медицински третман на овие лица што доведува до намалување на приходите на болницата. На ревизијата не е презентираан ценовник за наплата на овие услуги донесен од страна на одговорното лице и одобрен од министерот за здравство што не е во согласност со одредбите на член 44-а став 3 од ЗЗЗ.
- За остварениот приход по основ на издадени лекарски уверенија на возачи, превоз на пациенти и ангажман на медицински персонал вработен во болницата на спортски и други приватни настани, на ревизијата не и беше презентираан ценовник донесен од директорот на болницата.

Препораки

Одговорните лица на болницата да ги преземат потребните активности за надминување на утврдените состојби и тоа:

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Да се врши навремено доставување на целокупната документација потребна за калкулација и фактурирање на здравствените услуги до службата задолжена за фактурирање и да се преземат мерки за целосна и навремена наплата на услугите и
- Да се донесе ценовник на ниво на установата и истиот доследно да се применува при давање на здравствени услуги на приватни лица и странци и обезбеди согласност од надлежниот министер.

3.2.4. ЈЗУ ОБК има склучено договор за закуп на деловен простор со правно лице за обавување на дејност за дијализа на пациенти. Согласно одредбите на склучениот договор предвидено е закупаецот да учествува во надоместување на режиските трошоци и трошоците за одржување на заедничкиот простор во висина од 4,8% од вкупните трошоци на ЈЗУ ОБК по овој основ. По извршен увид од страна на ревизијата утврдивме дека реалната потрошувачка на режиски трошоци е повисока, а болницата нема поставено посебни броила со цел да ја утврдат вистинската потрошувачка на закупаецот. Исто така во известувачкиот период ЈЗУ ОБК извршила наплата на овие трошоци во понизок процент од договорениот односно во висина од 4%, за кои по утврдената грешка ЈЗУ ОБК со проширена дејност има доставено фактура до закупаецот за доплата на утврдената разлика во висина од 88 илјади денари. ЈЗУ ОБК со истото правно лице има склучено договор и за закуп на опрема за вршење на дијализа во 2015 година при што месечниот надомест за закуп на опремата врз основа на јавно наддавање на кое учествувал само еден заинтересиран понудувач е одреден во висина од 22 илјади денари месечно. Во текот на 2016 година двете страни склучиле анекс кон истиот договор со кој цената за закуп на опремата е намалена на 5 илјади денари месечно или 0,15% од набавната вредност на опремата која изнесува 3.239 илјади денари. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и стварите во општинска сопственост и предизвикува неосновано исплата на парични средства за режиски трошоци за сметка на друго правно лице и остварување приходи во помал износ по основ на закуп на опрема.

Препорака

Надлежните органи за раководење и управување да преземат мерки за преиспитување на наведената состојба и обезбедат доследно почитување на законските одредбите за давање на опрема под закуп во државна сопственост како и плаќање на режиските трошоци согласно склучениот договор.

3.2.5. Состојбите кои се наведени во точката 3.3.3. од извештајот на ЈЗУ ОБК сметка за приходи од ФЗОСМ заклучно со 11.09.2018, а во врска со констатирани слабости околу исплатата на средства за набавка на храна за пациентите во висина од 2.289

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

илјади денари, како и врз основа на склучени спогодби за непрекинато извршување на здравствената дејност во висина од 2.432 илјади денари, се однесуваат и за оваа сметка.

3.3. Користење на средствата согласно законски прописи

3.3.1. Во врска со реализираните постапки за јавни набавки, констатиравме слабости и неправилности во постапките за јавни набавки кои се однесуваат и на оваа сметка, а се наведени во точката 3.4.1. од извештајот на сметката за приходи од ФЗОРСМ на ЈЗУ ОБК до 11.09.2018 година.

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од утврдените состојби во точките 3.1 до 3.3. кои претставуваат основ за изразување мислење е:

- Неусогласеност на состојбите на повеќе позиции искажани во завршната сметка на 11.09.2018 година и електронската сметководствена база;
- неможност за потврдување на вкупно наплатени, уплатени и евидентирани приходи од благајните на ЈЗУ ОБК;
- ограничувања во примената на ревизорските постапки во врска со потврдувањето на наплатените и евидентираните побарувања по основ на дадени здравствени услуги;
- неосновано повеќе искажани режиски расходи од закупец на просторот со кој располага ЈЗУ ОБК и помалку пресметани побарувања за даден деловен простор и дадена опрема под закуп;
- недоследности во доделувањето на договорите за јавни набавки.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значајето на прашањата изнесени во точките, 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4 и 3.2.5 финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната здравствена установа Општа болница Кавадарци на ден 11 септември 2018 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значањето на прашањата изнесени во точката 3.3.1, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Општа болница Кавадарци не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Останати прашања

5.1.1. Состојбата која е наведена во точката 5.1.1 од извештајот на сметката за сопствени приходи на ЈЗУ ОБК со проширена дејност а во врска со ненаплатени побарувања кои ЈЗУ ОБК ги има од Програмите за здравствена заштита на МЗ се однесува и за оваа сметка. Износот на ненаплатени побарувања по овој основ заклучно со 11.09.2018 година изнесува 6.011 илјади денари.

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Општа болница Кавадарци
Сметка на сопствени приходи (531)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ДО 11.09.2018 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		01.01.2018 - 11.09.2018	2017
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	11.098	13.659
Трансфери и донации	3.1.2.	1.569	2.475
Вкупно приходи		12.667	16.134
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	949	2.164
Стоки и услуги	3.2.2.	11.342	11.759
Каматни плаќања		0	12
Субвенции и трансфери	3.2.3.	17	2.078
Вкупно тековни расходи		12.308	16.013
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	274	112
Вкупно капитални расходи		274	112
Вкупно расходи		12.582	16.125
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.4.	85	9
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		85	9

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ОПШТА БОЛНИЦА КАВАДАРЦИ
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Општа болница Кавадарци
Сметка на сопствени приходи (531)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА ДО 11.09.2018 година

Опис на позицијата	Образлож ение	во 000 денари	
		01.01.2018 -11.09.2018	2017
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	86	9
Побарувања	4.1.2.	6.352	5.777
Краткорочни финансиски побарувања		0	1
Побарувања од вработените	4.1.3.	427	399
Побарувања од државата и други институции	4.1.4.	58	58
Активни временски разграничувања	4.1.5.	208	562
Вкупно тековни средства		7.131	6.806
Вкупна актива		7.131	6.806
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни финансиски обврски	4.2.1.	434	675
Обврски спрема државата и други институции	4.2.2.	13	109
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	6.684	6.022
Вкупно тековни обврски		7.131	6.806
Вкупна пасива		7.131	6.806