ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2017 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ (786 – 72)

Проект на изградба на нов клинички центар во Скопје и Штип

01 2018 03 05/4

Скопје, мај 2019

С О Д Р Ж И Н А

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 5
Биланс на приходи и расходи	6
Биланс на состојба	7
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	8 - 9
- Сметководствени политики	9 - 10
- Образложенија кон финансиските извештаи	10 - 13

Кратенки користени во извештајот:

ЈЗУ – Јавна здравствена установа

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број: 17-330/15

Дата: 29.05.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за здравство на Република Северна Македонија на сметката на буџет на заеми за 2017 година.

Изразено е мислење без резерва 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 2017 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на МЗ на сметката за буџетот на заеми за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со извршената ревизија констатиравме состојби кои се наведени во извештајот за сметката на основен буџет 637-10, а се однесуваат на начинот на изведување на работите за ЈЗУ Клиничка болница Штип.
Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 17 – 330/4 од 04.04.2019 година.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за здравство на Република Северна Македонија (во натамошниот текст МЗ) на сметката за буџетот на заеми (786-72), 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 согласно член 23 од Законот за државна ревизија.

1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на МЗ на сметката на буџетот за заеми 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 МЗ застапувано од:

- Никола Тодоров, министер за здравство од 28.07.2011 година до 30.05.2017 година;
- Д-р Арбен Таравари, министер за здравство од 31.05.2017 година до 15.11.2017 година;
- Д-р Гоце Чакаровски, заменик министер за здравство од 16.11.2017 година до 24.12.2017 година
- Д-р Венко Филипче, министер за здравство од 25.12.2017 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 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 известување во Република Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 20.09.2018 година до 31.12.2018 година кај Министерството за здравство 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 19.02.2019 година.
Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 17 – 330/4 од 04.04.2019 година.

3.1. Користење на средствата согласно законски прописи

Во врска со реализацијата на изградбата на објектот на ЈЗУ Клиничка болница Штип констатирани се слабости кои се наведени во точка 4.4.1.6. од извештајот за сметката на основен буџет 637-10.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на (на Министерството за здравство на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за здравство се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Министерство за здравство
Сметка на буџетот на заеми (786-72)
Проект изградба на нов Клинички центар во Скопје и Штип
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година

		во 000 денари
Опис на позицијата	**2017**	**2016**
Приходи		
Трансфери и донации	197.396	0
Задолжување во странство	367.066	460.410
Вкупно приходи	**564.462**	**460.410**
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	19.344	6.218
Вкупно тековни расходи	**19.344**	**6.218**
Капитални расходи		
Капитални расходи	182.451	256.792
Вкупно капитални расходи	**182.451**	**256.792**
Отплата на главнина	**201.797**	**0**
Вкупно расходи	**403.592**	**263.010**
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	**160.870**	**197.400**
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување		
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	**160.870**	**197.400**

Министерство за здравство
Сметка на буџетот на заеми (786-72)
Проект изградба на нов Клинички центар во Скопје и Штип
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	2017	2016
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	362.716	197.426
Активни временски разграничувања	1.430	771
Вкупно тековни средства	**364.146**	**198.197**
Постојани средства		
Материјални средства во подготовка	435.603	254.928
Вкупно постојани средства	**435.603**	**254.928**
Вкупна актива	**799.749**	**453.125**
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	1.308	771
Обврски спрема државата и други институции	121	0
Пасивни временски разграничувања	798.320	452.354
Вкупно тековни обврски	**799.749**	**453.125**
Вкупна пасива	**799.749**	**453.125**