



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 27 – 150/11

Дата: 27.11.2012

ДО
ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ПСИХИЈАТРИСКА БОЛНИЦА НЕГОРЦИ
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 Психијатриска болница – Негорци (во натамошниот текст – Психијатриска болница) на сметка за сопствени средства за 2011 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Психијатриска болница за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Изразено е мислење со резерва во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба во финансиските извештаи како и мислење со резерва во однос на усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики за 2011 година.

Во Психијатриската болница воспоставена е единствена сметководствена евиденција за сметководствени трансакции за двете сметки, фондовската и сопствената. Податоците во бруто билансот се искажани збирно за двете сметки, односно Билансот на состојба за фондовската сметка ги содржи и податоците за сметката за сопствени средства што не е согласно одредбите од Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Од страна на одговорното лице не се добиени забелешки на Нацрт извештајот во законски пропишаниот рок.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ПСИХИЈАТРИСКА БОЛНИЦА НЕГОРЦИ-СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложениот финансиски извештај прикажан на страна 6 заедно со ревизија на усогласеност на Психијатриска болница на сметка за сопствени средства кој се состои од Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансискиот извештај.
- 1.2. Ревизијата на финансискиот извештај 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 државната ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Психијатриска болница за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансискиот извештај од точка 1.1. на овој извештај е одговорност на раководството на Психијатриска болница застапувана од:

- Д-р Петар Кангов, в.д. директор од 20.08.2010 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансискиот извештај кој што е ослободен од материјално погрешни прикажувања без разлика дали е 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 финансискиот извештај е во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансискиот извештај од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансискиот извештај е во сите материјални аспекти во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ПСИХИЈАТРИСКА БОЛНИЦА НЕГОРЦИ–СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Психијатриската болница се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

- 2.1. Цел на ревизијата на финансискиот извештај е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања без разлика дали е резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансискиот извештај е изготвен, во сите материјални аспекти во согласност со применливата рамка за финансиско известување. Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансискиот извештај е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансискиот извештај е во сите материјални аспекти во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 2.2. Финансискиот извештај кој е предмет на овој извештај е заснован врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.
- 2.3. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки на добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансискиот извештај. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансискиот извештај без разлика дали се резултат на измами или грешки.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ПСИХИЈАТРИСКА БОЛНИЦА НЕГОРЦИ-СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансискиот извештај со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансискиот извештај. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

2.4. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 03.09.2012 до 28.09.2012 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Психијатриска болница 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 Психијатриска болница на ден 26. 09. 2012 година.

Од страна на одговорното лице не се добиени забелешки на Нацрт извештајот во законски пропишаниот рок.

4.1. Финансиски извештаи

4.1.1. Во Психијатриската болница воспоставена е единствена сметководствена евиденција за сметководствени трансакции за двете сметки, фондовската и сопствената. Податоците во бруто билансот се искажани збирно за двете сметки, односно Билансот на состојба за фондовската сметка ги содржи и податоците за сметката за сопствени средства. Имено, побарувањата од Министерството за здравство во износ од 17.073 илјади денари и вишокот на приходи над расходи во износ од 69 илјади денари се искажани во финансискиот извештај за фондовската сметка, а не на сопствената сметка.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ПСИХИЈАТРИСКА БОЛНИЦА НЕГОРЦИ–СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Констатираната состојба не е согласно одредбите од член 3 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 16 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, според кои буџетските корисници се должни да воспостават сметководствена за секоја пропишана сметка и за истите да изготват финансиски извештаи.

Наведеното предизвикува нереално обелоденување на сметководствените трансакции во финансиските извештаи.

Препорака:

Одговорното лице да воспостави сметководствена евиденција и да изготвува финансиски извештаи за секоја сметка отворена во трезорот на Фондот за здравствено осигурување.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.1. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната здравствена установа Психијатриска болница Негорци, на ден 31.12.2011 година и резултатот 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, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.1. финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Психијатриска болница Негорци, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ПСИХИЈАТРИСКА БОЛНИЦА НЕГОРЦИ-СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ СРЕДСТВА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ЈЗУ Психијатриска болница Негорци
Сметка на сопствени извори
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година**

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2011	2010
Приходи		
Неданочни приходи	468	0
Трансфери и донации	4,460	0
Вкупно приходи	4,928	0
Расходи		
Тековни расходи		
Плати и надоместоци	140	0
Стоки и услуги	4,625	0
Вкупно тековни расходи	4,765	0
Капитални расходи		
Капитални расходи	94	0
Вкупно капитални расходи	94	0
Вкупно расходи	4,859	0
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	69	0
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	69	0

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор