



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број 1203-265/9
Скопје, 24.05.2006 година

До
Јавна здравствена установа
ЗДРАВСТВЕН ДОМ КИЧЕВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на ЈЗУ Здравствен дом Кичево за периодот од **01.09.2005 година до 31.12.2005 година**, кои се прикажани на страните од 6 до 8.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно со член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, за финансиските извештаи на ЈЗУ Здравствен дом Кичево за годината (периодот) која и претходи на годината (периодот) што е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од :
 - Д-р Ристо Коцевски - в.д. Директор на Медицински центар - Кичево
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 5, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена во периодот од 27.03–31.03.2006 и од 07.04.- 12.04.2006 година од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - Владимир Милојевиќ-помошник на ГДР и овластен државен ревизор;
 - Љубица Локвенец-виш ревизор,
 - Билјана Стојановска-ревизор, и
 - Албане Чупи-помлад ревизор, приправник.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива,
 - дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи и
 - дали се законски засновани побарувањата и обврските.

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната установа на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. На 18.05.2006 година, добиени се забелешки на точките 11.1.1, 11.1.2, 11.2.1, 11.3.1 и 11.4.1 од претходниот извештај заведени под број 03-243/2. Истите беа разгледани и одбиени како неосновани.
11. Врз основа на донесено Решение на Министерство за здравство број 13-10226/15 од 10.12.2004 година, Јавната здравствена организација – Медицински центар – Кичево, е трансформирана и е пререгистрирана во судскиот регистар, а согласно член 200-ч од Законот за здравствена заштита и тоа на:
- делот од Медицинскиот центар, во кој се врши примарна здравствена заштита, ги исполнува условите по однос на просторот, опремата и кадарот да се пререгистрира како **Јавна Здравствена Установа Здравствен дом**, со извршен делбен биланс во однос на имотот, побарувањата и обврските со дата 31.08.2005 година.
12. Со ревизијата на финансиските извештаи дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

12.1. Неправилна примена на акти:

- 12.1.1. ЈЗУ Здравствен дом Кичево ги нема усогласено актите со постојната законска регулатива, нема донесено Статут, а со денот на ревизијата не е конституиран ниту Управниот одбор, спротивно на Законот за изменување и дополнување на Законот за здравствена заштита. Ефектот од ваквата состојба има влијание на донесување на деловни одлуки.

Препорака:

Не даваме препорака по овој основ, бидејќи на ден 27.01.2006 година донесен е Статутот, Одлука за усвојување на Статутот, а согласност од Министерството за здравство до денот на вршење на ревизијата не беше доставена.

- 12.1.2. Не е склучен Договор со Фондот за здравствено осигурување на Македонија (во натамошниот текст-ФЗОМ) за видот, обемот, квалитетот и роковите за остварување на здравствената заштита, односно здравствените услуги, начинот на пресметувањето и плаќањето на здравствените услуги, причините и условите под кои може да се раскине договорот, спротивно на член 70 од Законот за здравствено осигурување. Нерегулираните односи помеѓу ЈЗУ Здравствен дом – Кичево и ФЗОМ придонесува наплатата на

здравствените услуги да се врши авансно и тоа во износи за реалните потреби за исплата на плата, надоместоци и други материјални и тековни расходи од работењето, а не во висина на фактички извршените здравствени услуги од страна на ЈЗУ Здравствен дом - Кичево.

Препорака:

ЈЗУ Здравствен дом Кичево согласно одредбите од член 70 од Законот за здравствено осигурување и член 131 од Законот за здравствена заштита, односите со ФЗОМ за укажување на здравствена заштита на осигурениците да ги уредат со договор кој здравствената установа задолжително ќе го почитува и ќе се придржува на договорените меѓусебни права и обврски.

- 12.1.3. Не е назначен одговорен сметководител за водење на деловните книги, сметководствените документи, за обработка на податоците и изработка на годишните извештаи, поради неупатеност во законската регулатива, што е спротивно на член 16 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Истото има влијание на вршење контрола на трошењето средства согласно овој закон.

Препорака:

Директорот на ЈЗУ Здравствен дом Кичево да назначи одговорен сметководител за водење на деловните книги.

12.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:

- 12.2.1. Средствата остварени од уплатено учество на осигурениците во здравствените услуги (партиципација) кои претставуваат приход на ФЗОМ не се уплатени во Фондот, спротивно на член 36 од Законот за здравствено осигурување. Поради неуплаќањето на средствата, Здравствен дом Кичево на ден 31.12.2005 година има обврска кон Фондот по овој основ во износ од 2.222 илјади денари.

Препорака:

Средствата остварени од уплатено учество на осигурениците во здравствените услуги редовно да се уплатуваат во Фондот за здравствено осигурување на Македонија.

12.3. Неправилности во исказувањето на позициите во Билансот на состојба

- 12.3.1. Одредени позиции во Билансот на состојба меѓусебно не се усогласени, спротивно на одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, и тоа за:

- Позицијата Постојани средства од Билансот на состојба не е усогласена со позицијата Извори на капитални средства за износ од 12.303 илјади денари, спротивно на член 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;

- Позицијата Залихи од Билансот на состојба не е усогласена со позицијата Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар) за износ од 20 илјади денари, спротивно на член 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;

Непримената на законската регулатива и неизвршено усогласување на сметките има влијание на реално и објективно прикажани билансни позиции.

Препорака:

Одговорниот работник за сметководствени работи на ЈЗУ Здравствен дом - Кичево да изврши усогласување на сметките од сметководствената евиденција кои меѓусебно кореспондираат, согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

- 12.3.2. Позицијата долгорочни кредити и позајмици во земјата и странство и орочени средства во Билансот на состојба, која се однесува на евидентирана вредност на акции во АД Тане Цалески Кичево која отишла во стечај, во износ од 882 илјади денари, ревизијата утврди, а по доставен допис од Централниот депозитар за хартии од вредност, дека сметката на издавачот на хартии од вредност над кој е отворена стечајна постапка се отстрануваат од активниот систем на Депозитарот..., и субјектот(правниот наследник на МЦ Кичево, т.е. Здравствен дом Кичево) повеќе не е акционер во наведеното друштво. Ваквата состојба влијае на објективноста на финансиските извештаи.

Препорака:

Директорот на ЈЗУ Здравствен дом Кичево да формира комисија за да ја констатира состојбата за горенаведената позиција и да превземе мерки во однос на истата.

12.4. Ненаменско и незаконско користење на средства:

12.4.1. Направени расходи без претходно обезбедени средства со буџет и спротивно на законските прописи

- ЈЗУ Здравствен дом - Кичево набавува/нарачува медицинска опрема, лекови, медицински потрошен материјал, медицински помагала, по групни набавки спроведени од страна на ФЗОМ поради постигнување на пониски цени на пазарот, за кој нема склучено договор и не се утврдени потребните количини за набавка. Набавката од ЈЗУ Здравствен дом се врши врз основа на доставен Преглед на склучени договори за испорака на лекови и медицински материјали помеѓу Фондот за здравствено осигурување на Македонија и добавувачите, кој не содржи податоци за количината на лекови и медицински материјали кои ЈЗУ Здравствен дом може да ги набави во тековната година. За набавените количини не се врши контрола од страна на Фондот. Со вака воспоставен начин на набавки на ЈЗУ Здравствен дом - Кичево му се овозможува да врши набавки без ограничување, а со тоа да создава обврски кои ФЗОМ треба да ги подмири.

Препорака:

Групните јавни набавки да се спроведуваат по претходно склучен договор за групна набавка согласно член 13 од Законот за јавни набавки.

- 13 Според наше мислење, освен за изнесеното во точката 12.3. финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на ЈЗУ Здравствен дом - Кичево на ден **31 декември 2005 година** и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум во согласност со важечката законска регулатива.
- 14 Според наше мислење, освен за изнесеното во точките од 12.1., 12.2. и 12.4. кај ЈЗУ Здравствен дом - Кичево е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи заклучно со **31 декември 2005 година**.

15. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 12.1.1, 12.1.2, 12.2.1, 12.3.2 и 12.4 побарувањата и обврските со состојба на **31 декември 2005 година**, се законски засновани согласно регулативата што важи во Република Македонија.

16. Со Делбениот биланс направен со 31.08.2005 година дел од Позицијата Инвестиции во тек во Билансот на состојба, кој се однесува на изградба на Здравствен дом – Кичево, во сметководствената евиденција на ЈЗУ Здравствен дом евидентиран е износ од 40.421 илјади денари, а останатиот дел од износот е евидентиран кај другиот правен наследник на Медицински центар, т.е. кај ЈЗУ Општа болница Кичево (целата инвестиција изнесува 121.262 илјади денари),

со вкупна површина од 5.311 м² и тоа хронолошки по следниов редослед:

- Склучен е основен договор за градење бр.03-1322/1 од 23.07.**1990 година** потпишан помеѓу МЦ Др.Трифун Паноски Битола ООЗТ Здравствени служби - Кичево и ГП Гранит- Скопје, во износ од 27.000.000 динари (односно 3.800.000 ДМ по курс од 7 динари за 1 германска марка)

- Склучен Анекс бр.1 кон основниот договор од 15.06.**1998 година** помеѓу Министерството за здравство-ФЗО-Скопје и ЈЗО МЦ Кичево за продолжување и довршување на изградбата на објектот поликлиника-Здравствен дом МЦ Кичево, според предмер пресметка на изведувачот, во износ од 92.77.059 денари (односно 3.000.000 ДМ по курс од 30,9234 денари за 1 германска марка,

- Склучен Анекс бр.2 кон основниот договор од 06.12.**2000 година** помеѓу Министерството за здравство, ЈЗО МЦ Кичево и ГД Гранит АД Скопје, за продолжување на изградбата на објектот, во износ од 41.475.143 денари (односно 1.339.026 ДМ по курс од 30,9741 денари за 1 германска марка).

Доставени се 2 информации до Владата на РМ и тоа:

- Информација бр.03-431/1 од 17.06.2004 година до Владата на РМ, од тогашното раководно лице на ЈЗО Медицински центар Кичево М-р.Д-р. Ибраим Ибраими, за состојбата со изградбата, вкупно потрошени средства и потребата на дополнителни финансиски средства за да се заврши изградбата и

- Информација бр.03-168/1 од 11.02.2005 година до Владата на РМ, од директорот на ЈЗО Медицински центар Кичево Д-р Шазиман Алили, со информација за започнатата изградба и барање на финансиски средства за да се доврши изградбата.

Како причина за сеуште неизградениот објект се посочуваат објективни причини и тоа отпочната војна во поранешна Југославија, но исто така и недоволно финансиски средства, кое пак е поврзано со недобро планирање и обезбедување на финансиска конструкција.(субјективен фактор).

Ефектот од горенаведената ситуација е незавршен капитален (инвестиционен) објект, амортизирање на вредноста која е инјектирана во оваа инвестиција, и неодвивање на градежни работи од 2001 година, што може да резултира до губење на вредност, и не ставање во употреба на здравствен објект од големо значење за кичевскиот регион.

Објектот, со денот на завршување на ревизијата сеуште е незавршен, нема одвивање на градежни работи, а од направениот преглед за потребни средства за довршување на започнатата инвестиција Поликлиника во ЈЗО Медицински центар Кичево изнесуваат 70.832.324 денари.

Овластен државен ревизор

Скопје, 22.05.2006 година

Владимир Милојевиќ

ЈЗУ ЗДРАВСТВЕН ДОМ КИЧЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Здравствен дом Кичево

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД 01.09.-31.12.2005 ГОДИНА

		<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложение</u>	<u>01.09.- 31.12.2005</u>	<u>2004</u>
Приходи			
Неданочни приходи	3.1	2,211	-
Трансфери и донации	3.2	18,870	-
Вкупно приходи		21,081	-
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.3.1	14,823	-
Стоки и услуги	3.3.2	5,714	-
Вкупно тековни расходи		20,537	-
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.4.1	383	-
Вкупно капитални расходи		383	-
Вкупно расходи		20,920	-
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		161	-
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		161	-

* за 2004 година нема податоци, поради трансформација на Медицински Центар Кичево на 31.08.2005г. во нов субјект ЈЗУ Здравствен дом Кичево од 01.09.2005 година

ЈЗУ ЗДРАВСТВЕН ДОМ КИЧЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Здравствен дом Кичево
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		31.12.2005	01.09.2005
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1	172	-
Побарувања	4.1.2	63,549	60,197
Побарувања од вработените	4.1.3	13	22
Финансиски и пресметковни односи		0	0
Активни временски разграничувања	4.1.4	3,112	3,456
Залихи	4.1.5	1,092	1,423
Вкупно тековни средства		67,938	65,098
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1	7,726	7,726
Материјални средства	4.2.2	28,897	29,548
Материјални средства во подготовка	4.2.3	40,421	40,421
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.4	882	882
Вкупно постојани средства		77,926	78,577
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	4.2.5	14,467	14,467
Вкупна актива		160,331	158,142
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1	3,374	5,425
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2	-	1,499
Обврски спрема државата и други институции		0	0
Финансиски и пресметковни односи	4.3.3	2,222	2,222
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.3.4	161	-
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.5	3,113	1,953
Пасивни временски разграничувања	4.3.6	60,120	54,838
Вкупно тековни обврски		68,990	65,937
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4	91,341	92,205
Вкупно извори на деловни средства		91,341	92,205
Вкупна пасива		160,331	158,142

*Податоци за 2004 година нема поради трансформација на нов субјект од постојниот Медицински Центар Кичево во Здравствен дом Кичево од 01 септември 2005 година

ЈЗУ ЗДРАВСТВЕН ДОМ КИЧЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Здравствен дом Кичево

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА
периодот од 01.09.-31.12.2005 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.09.2005 година	91,972	233	92,205
Зголемување по основ на:	191	3,274	3,465
Набавки	191	3,274	3,465
Инвестиции во тек- градежни објекти опрема и др.	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	1,934	2,395	4,329
по делбен биланс	1,092	-	1,092
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	842	-	842
издавање на материјал	-	2,395	-
Состојба 31.12.2005 година	90,229	1,112	91,341