



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1203-71/3
Скопје, 16.02.2007 година**

**ДО
ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА ВЕЛЕС**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на ЈЗУ Општа болница Велес заклучно со 31.12.2005 година кои се прикажани на страните од 10 до 12.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на ЈЗУ Општа болница Велес за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
 - › Д-р Марјан Спасовски - В.Д. Директор на ЈЗУ Општа болница Велес
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 10, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена од страна на тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 09.11.2006 година до 22.11.2006 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 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 законски се 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 и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација 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. Врз основа на Решение на Министерство за здравство број 13-10226/24 од 10.12.2004 година дел од ЈЗО Медицински центар – Велес, во кој се врши болничка здравствена заштита и ги исполнува условите по однос на просторот, опремата и кадарот е трансформиран како Општа болница а со делбениот биланс од 01.07.2005 година се стекнала со имот, побарувања и обврски и е пререгистрирана во судскиот регистар како ЈЗУ Општа болница Велес.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи, дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. **Неправилна примена на акти:**

- 11.1.1. ЈЗУ Општа болница Велес нема обезбедено имотни (поседовни) листови за правата на недвижностите со кои располага и управува, спротивно на член 10 став 1 од Законот за премер, катастар и запишување на правата на недвижностите. Истите се необезбедени, што придонесува ЈЗУ Општа болница да не располага со документација за евидентираниите материјални средства како доказ на сопственоста.

Во текот на 2006 година доставено е барање до надлежните институции за историјат на извршените промени на поседовните листови како и промена на култура и снимање на објектите кои се во сопственост на ЈЗУ Општа болница Велес.

- 11.1.2. ЈЗУ Општа болница Велес нема донесено финансиски план, што е спротивно на член 68 од Законот за здравствено осигурување, поради недобиено повратно известување од Фондот за планот и програмата за финансирање на здравствени услуги од средствата на задолжителното здравствено осигурување. Истото има влијание на добро финансиско управување врз јасно утврдени буџетски цели.

Препорака: ЈЗУ Општа болница Велес да врши добро финансиско управување да го врши на јасно утврдени буџетски цели на средствата за здравствени услуги, согласно член 68 од Законот за здравствено осигурување и врз основа на тоа да се донесува финансиски план.

- 11.1.3. ЈЗУ Општа болница Велес нема конституирано орган на управување и нема донесено Статут, ги нема усогласено актите со постојната законска регулатива, што е спротивно на Законот за изменување и дополнување на Законот за здравствена заштита, поради неизвршен избор на членови на Управниот одбор од страна на основачот и интерни членови. Истото има влијание на донесување на деловни одлуки.

Во текот на извршување на ревизијата донесена е Одлука за избор на внатрешни членови и поднесено е Барање до Владата на РМ за именување на надворешни членови на Управен одбор на правните следбеници на ЈЗУ Општа болница.

Препорака: Да се усогласат актите со постојната законска регулатива и да се почитуваат одредбите од измените на Законот за здравствена заштита, а од страна на Владата на РМ да се изврши избор и именување на надворешни членови во Управениот одбор на ЈЗУ Општа болница.

11.1.4. Не е склучен Договор со Фондот за остварување на здравствената заштита, односно здравствените услуги, начинот на пресметување и плаќање на истите, причините и условите под кои може да се раскине договорот, што е спротивно на член 70 од Законот за здравствено осигурување и Правилникот за критериумите за склучување на договори и за начинот на плаќање на здравствените услуги.

Поради тоа наплатата на здравствените услуги се врши авансно и тоа во износи за средствата потребни за исплата на плата, надоместоци и други материјални и тековни расходи од работењето, а не во висина на вистински извршените здравствени услуги.

Превземена е иницијатива и поднесено е Барање за склучување договор до Фондот за 2005 година, по што не е добиено известување за склучување на договор согласно член 70 од Законот за здравствено осигурување.

11.1.5. 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 точка 2 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 Општа болница Велес, да назначи одговорен сметководител за водење на деловните книги.

11.1.6. Ревизијата при увидот во документацијата за службено патување утврди одредени неправилности, што се во спротивност на одредбите од Законот на сметководството за буџетите и буџетските корисници кои можат да влијаат на оправданоста на искажаните трошоци и тоа:

- во патни налози не е опишана задачата која треба да се изврши,
- во патни налози нема време на поаѓање и враќање,
- не е поднесен извештај по извршеното службено патување,
- користење на сопствено возило е од едно лице, а не групно, спротивно на член 2 од Одлуката бр. 541/1 од 29.03.2000 година,
- не се приложува налог за користење на службени возила при раздолжување на вработените со сметки за набавка на гориво.
- приложени се сметки за ноќевање без фискални сметки.

Препорака: Вработените кои се упатуваат на службени патувања да постапуваат согласно постоечката законска регулатива и интерните акти, а одговорните работници да вршат контрола на истото.

11.2. Неправилна примена на сметководствените политики и начела:

11.2.1. Не е изготвен акт за начинот на вреднување на залихите, спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради непочитување на законската регулатива и неприменување на Меѓународен сметководствен стандард Залихи. Истото има влијание на уредното сметководствено работење.

Препорака: Да се изготви акт за начинот на вреднување на залихите.

11.2.2. При плаќањето на обврските по фактури од добавувачите по книжни известувања од страна на Фондот се раздолжуваат обврските на ЈЗУ Општа болница Велес и истовремено се намалуваат побарувањата за извршени здравствени услуги од Фондот, без да биде запазено сметководственото начело на парично искажување на приходите и расходите, што е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Истото има влијание на реалното и објективното прикажување на билансните позиции.

Препорака: При евидентирање на исплатата на обврските и наплатата на побарувањата да се применува сметководственото начело на парично искажување на приходите и расходите, согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

11.2.3. Не е воспоставен систем за следење на залихата на медицински потрошен материјал и лекови по трошковни места-одделенија и контрола на набавките по количина и вредност, спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради невоспоставена евиденција на залихите по одделенија и има влијание на соодветно и навремено утврдување на потребата од набавки по количини согласно потребите и на наменско и законско трошење на истите.

Препорака: Да се воспостави соодветна контрола за следење на залихите по одделенија и на набавките по количини и вредност, во согласност со утврдените потреби од јавните набавки.

11.2.4. При набавка од благајна по сметкопотврди ревизијата утврди неправилности, што се во спротивност на постоечката законска регулатива, поради несоодветно воспоставена пракса на обезбедување и исплата на документација и има влијание на благајничко работење и тоа:

- не се приложени фискални сметки,
- не е наведена датата на сметкопотврдите,

Препорака: Благајничкото работење да се извршува во согласност со законската регулатива.

11.3. ***Неправилности во искажувањето на приходите/расходите***

11.3.1. Во текот на 2005 година евидентирани се расходи за користење на службени мобилни телефони во вкупен износ од 210 илјади денари, без утврдување на правото на користење службени мобилни телефони и признавање на месечни трошоци за истите, поради погрешно воспоставена пракса за регулирање на истото, и има влијание на можноста за ограничување и трошење на средствата.

Препорака: Да се донесе акт за утврдување на правото на користење службени мобилни телефони и признавање на месечни трошоци за истите.

11.3.2. Ставките Други неданочни приходи во Билансот на приходи и расходи и Извори на средства за други намени во Билансот на состојба се нереално и необјективно искажани за износ од 105 илјади денари, спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради непримена на начелото на парично искажување при евидентирање на уплатите за откупените општествени станови и станбените кредити.

Препорака: Сметководствената евиденција да се врши во согласност со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

11.3.3. Ставките Други неданочни приходи и Административни такси и надоместоци во Билансот на приходи и расходи се нереално и необјективно искажани за износ од 676 илјади денари, спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради погрешна сметководствена евиденција при сведување на наплатените побарувања, како приходи од минати години, наместо на соодветниот приход за кој се однесуваат.

Препорака: Сметководствената евиденција да се врши во согласност со Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници и Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.4.1. Ревизијата констатира неусогласеност на билансните позиции, што е спротивно на член 19 на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и тоа:

- Позицијата Постојани средства од Билансот на состојба не е усогласена со позицијата Извори на капитални средства за износ од 5.815 илјади денари;
- Позицијата Залихи од Билансот на состојба не е усогласена со позицијата Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар) за износ од 159 илјади денари.

Препорака: ЈЗУ Општа болница Велес да изврши усогласување на евиденцијата на сметките, согласно законската регулатива.

11.4.2. За извршените здравствени услуги по Програмите за здравствена заштита донесени од страна на Владата на Република Македонија не е склучен Договор со Фондот за регулирање на меѓусебните односи, спротивно на одредбите од Програмите за здравствена заштита. Поради нерегулираните односи со Фондот, како и преземањето на мерки за наплата на овие побарувања, извршен е отпис на истите со 31.12.2005 година како застарени побарувања. Истото има влијание на реалното прикажување на финансиските извештаи.

Препорака: ЈЗУ Општа болница Велес да склучи договор со Фондот за регулирање на начинот на наплата на побарувањата за извршените здравствени услуги согласно Програмите.

11.4.3. Евидентирани се побарувања и обврски со старосна структура над три години за кои нема преземено мерки за наплата на побарувањата во вкупен износ 17.587 илјади денари и исплата на обврските 840 илјади денари кои се застарени и не се отпишани, што е спротивно на Законот за облигациони односи, поради незапазување на законската регулатива. Истото има влијание на зголемување на процентот на ненаплативост на побарувањата и на целокупната финансиска состојба и реалното и објективно прикажување на обврските.

Препорака: За побарувањата кои не се утужени, а е поминат општиот рок за наплата, да утврдат причините за непревзање мерки за наплата и да се даде предлог за отпис, а обврските за кои е поминат општиот рок за исплата, а не се утужени од страна на добавувачите, да се даде предлог за отпис.

11.4.4. Не постои усогласеност на билансните позиции во Билансот на состојба и тоа на Побарувањата со Пасивните временски разграничувања и Обврските со Активните временски разграничувања, спротивно на Законот за

сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради примената на пресметковен начин на евидентирање на позициите. Истото влијае на реалноста на билансните позиции.

Препорака: Да се изврши усогласување на побарувањата и обврските со Временските разграничувања и да се применува буџетски начин на евидентирање на побарувањата и обврските.

11.4.5. ЈЗУ Општа болница Велес на крајот на пресметковниот период врши меѓусебно затворање на побарувањата (за извршени здравствени услуги) и обврските према Фондот (по примени аванси и наплатена партиципација), без документ за согласно книжење, што е спротивно на Законот за сметководството за буџети и буџетските корисници, поради недобиен документ до крајот на пресметковниот период. Истото влијае на реалното искажување на билансните позиции.

Препорака: Сметководствената евиденција да се врши согласно со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

11.4.6. Ревизијата не можеше да се увери во веродостојноста на евидентираниите Други краткорочни побарувања, што е спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради тоа што во Договорот за закуп од 21.05.1992 година и Анекс договорот од 05.09.2000 година висината на закупнината е изразена во валута (Германска марка) која не се користи како платежно средство во Република Македонија.

Препорака: Да се изврши измена на висината на закупнината во договорот за закуп и искаже во соодветна валута, со денарска противвредност.

11.4.7. Позицијата Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства е нереално и необјективно прикажана во износ од 1.392 илјади денари, поради евидентирани акции од АД Порцеланка Велес, кои немаат реална вредност бидејќи субјектот од кој се издадени е во стечај, а во доставен допис од Централниот депозитар за хартии од вредност, наведено е дека сметката на издавачот на хартии од вредност над кој е отворена стечајна постапка се отстрануваат од активниот систем на Депозитарот, и субјектот (правниот следбеник на МЦ Велес) повеќе не е акционер во наведеното друштво.

Препорака: Директорот на ЈЗУ Општа болница Велес да формира комисија за утврдување на состојбата за горенаведената позиција и да превземе мерки во однос на истата.

11.4.8. На позицијата Ситен инвентар во Билансот на состојба, евидентиран е расход на ситен инвентар во употреба во износ од 2.313 илјади денари, без донесена Одлука за расход, спротивно на Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради несоодветно воспоставена пракса за расходување на ситниот инвентар и има влијание на извршено расходување без одлука од Управен одбор.

Препорака: Расходувањето да се врши врз основа на Одлука од Управен одбор.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средства:

11.5.1. *Направени расходи без претходно обезбедени средства со финансискиот план и спротивно на законските прописи.*

10.5.1.1. Од ставката Договорни услуги во Билансот на приходи и расходи исплатени се средства во вкупен износ од 1.060 илјади денари по основ ангажирање на лица за извршување на работи и работни задачи од работен однос

предвидени со Правилникот за систематизација и организација, без одлука од Управен одбор и по стари договори, спротивно на одредбите од Законот за работни односи, поради потребата за извршување на работни задачи предвидени во систематизација на работни места. Непочитувањето на законските прописи, предизвикува незаконско користење на средства и неможност на ангажираните лица за остварување на права од работен однос.

Препорака: Од страна на ЈЗУ Општа болница ангажирањето лица за работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос да се врши согласно постоечката законска регулатива, Статутот и интерните акти и во соработка со Министерство за здравство и Министерството за финансии.

11.5.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

11.5.2.1. Не е склучен договор за извршување на групна набавка со Фондот, а набавката се врши врз основа на доставен Преглед на склучени договори за испорака на лекови и медицински материјали помеѓу Фондот и добавувачите, кој не содржи податоци за количината на лекови и медицински материјали кои може да се набават во тековната година, што е спротивно на член 13 од Законот за јавни набавки, поради несоодветна примена на законската регулатива. Со овој начин на набавки, на ЈЗУ Општа болница Велес и се овозможува да врши набавки без ограничување, а со тоа да создава обврски над реалните потреби.

За дел од медицинскиот поитрошен материјал ЈЗУ Општа болница Велес веќе има воспоставено пракса на склучување договори за групна набавка со Фондот.

Препорака: За сите набавки од Фондот да се склучуваат договори за групна набавка и обезбедат Прегледи за количините кои може да ги набават во тековната година, со цел следење на договорите и нарачките.

11.5.3. Утврдени се неправилности при јавните набавки во вкупен износ од 5.992 илјади денари, што се во спротивност на Законот за јавни набавки, поради започнати, а ненавремено завршени постапки за набавка со отворен повик.

11.5.4. Ревизијата може да констатира дека не спроведување на постапка за јавна набавка на храна за болни, согласно Законот за јавни набавки, придонесува набавките да се вршат по малопродажни цени, кои се повисоки од цените на големо, а имајќи ја предвид големината на набавка на храна за болни, како краен ефект е потрошен поголем износ на средства за оваа намена и е овозможено на добавувачите да се стекнат со материјална корист.

11.5.5. За дел од спроведените постапки за јавни набавки ревизијата констатира определени неправилности, што се во спротивност на Законот за јавни набавки, поради незапазување на законската регулатива и истото има влијание на вршење несоодветни набавки и на можноста за контролата на спроведените постапки за јавна набавки и тоа:

- не се склучени договори со најповолните понудувачи или се ненавремено склучени, што е спротивно на Одлуките за јавна набавка,
- документацијата за економско финансиската и техничката способност на понудувачите не е заверена согласно законот и не е сочувана.

Неспроведувањата на постапки за јавни набавки, како и несоодветно спроведените постапки создаваат можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен добавувач, нетранспарентност при склучувањето на договорите, повластена положба на одредени добавувачи и набавки по зголемени цени.

Препорака: Спроведувањето на набавките да се врши во согласност со Законот за јавни набавки.

12. Според наше мислење освен за изнесеното во точката 11.2, 11.3 и 11.4. финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на ЈЗУ Општа болница Велес на ден 31 Декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применетата законска регулативата која важи во Република Македонија.
13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 11.1, 11.2, 11.3, 11.4 и 11.5 кај ЈЗУ Општа болница Велес остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.
14. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 11.2.2, 11.4.3, од 11.4.4. до 11.4.6. побарувањата и обврските кај ЈЗУ Општа болница Велес, се законски засновани, согласно регулативата што важи во Република Македонија.
15. **Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата, а се однесуваат на:**

15.1. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на ЈЗУ Општа болница пуштени се налози за реално прикажување на билансните позиции, односно извршено е прекнижување/докнижување, согласно одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, а со цел реално и објективно прикажување на билансните позиции и тоа:

- 15.1.1. Докнижување на позициите Активни временски разграничувања во Билансот на состојба во вкупен износ од 152 илјади денари и на Други обврски во меѓусебните односи, поради неевидентирање на неисплатениот износ од налогот за пресметување и плаќање надоместок за уредување на градежно земјиште од Општина Велес
- 15.1.2. Докнижување на позициите Активни временски разграничувања во Билансот на состојба во вкупен износ од 134.810 илјади денари и позициите Обврски за примени аванси за износ од 132.566 илјади денари и Меѓусебни обврски во односите со фондовите за износ од 2.244 илјади денари, поради сторнирање на повеќе примени аванси од извршени здравствени во периодот 2001-30.06.2005 година и неевидентирани партиципација како обврска спрема Фондот, во периодот 2004-30.06.2005 година.
- 15.1.3. Докнижување на позицијата Активни временски разграничувања во Билансот на состојба во вкупен износ од 1.689 илјади денари и позициите Краткорочни финансиски обврски за износ од 1.436 илјади денари и Обврски спрема државата и други институции за износ од 253 илјади денари, поради неевидентирање на преземените обврски по договор за дело за период од 07 – 12 месец 2005 година.
- 15.1.4. Прекнижување од ставките Обврски спрема добавувачите и Обврски за примени аванси во Билансот на состојба на ставките Дадени аванси и Други Пасивни временски разграничувања за износ од 3 илјади денари, поради погрешна сметководствена евиденција на извршени плаќања без прием и фактура спрема добавувачите.

- 15.1.5. Прекнижување од ставката Пасивни временски разграничувања во Билансот на состојба на ставката Обврски за примени аванси за износ од 13.823 илјади денари, а се однесува на погрешна сметководствена евиденција на примени аванси од извршени здравствени услуги.
- 15.1.6. Прекнижување од позицијата Долгорочни обврски на позицијата Извори на други средства во Билансот на состојба за износ од 6.480 илјади денари, поради погрешно евидентирање на продадените општествени станови на рати и доделените станбени кредити.
16. **Во тек се судски спорови чие решавање зависи од идни настани кои можат да влијаат врз финансиските извештаи**
- Судски спорови во кои ЈЗУ Општа болница Велес како правен следбеник на ЈЗО Медицински центар - Велес се јавува во својство на тужен и истото ќе има влијание на финансиските извештаи финансиските извештаи на ЈЗУ Општа болница во вкупен износ од 13.607 илјади денари и тоа по:
 - ЈЗО Клинички центар, Скопје за неисплатена обврска во износ од 6.005 илјади денари
 - Тужител Чадиев Бојан адвокат за надомест на штета во износ од 1.077 илјади денари
 - Атлантик Звонко ДООЕЛ експорт Импотр Скопје за неисплатена обврска од 2002 година во износ од 2.095 илјади денари
 - Фарма Трејд ДОО увоз извоз Скопје за неисплатена обврска од 2005 година во износ од 104 илјади денари
 - Пуцко петрол ДОО М Брод за неисплатена обврска од 2005 година во износ од 3.921 илјади денари
 - Жито Продукт Св. Николе за неисплатена обврска од 2005 година во износ од 375 илјади денари
 - Лозар Мотел Велес, за неисплатена обврска од 2001/02 година во износ од 30 илјади денари
 - Судски спор со Здравец ДООЕЛ увоз извоз, Скопје, за ненаплатено побарување од 2001/02 година во износ од 3.070 илјади денари во кој ЈЗО Медицински центар - Велес се јавува во својство на тужител за ненаплатени побарувања и истото ќе има влијание на финансиските извештаи на ЈЗУ Општа болница.

Скопје, 14.02.2007 година

Овластен државен ревизор,

ЈЗУ Општа болница Велес

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

		<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложение</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.	3,610	0
Трансфери и донации	3.2.	97,939	0
Вкупно приходи		101,549	0
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.3.1.	60,258	0
Стоки и услуги	3.3.2.	44,365	0
Вкупно тековни расходи		104,623	0
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.4.	133	0
Вкупно капитални расходи		133	0
Вкупно расходи		104,756	0
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		(3,207)	
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		(3,207)	0

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Општа болница Велес
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложение	2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	8	0
Побарувања	4.1.2.	51,431	0
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3.	3,288	0
Краткорочни финансиски побарувања	4.1.4.	28	0
Побарувања од вработените	4.1.5.	239	0
Активни временски разграничувања	4.1.6.	203,439	0
Залихи	4.1.7.	7,627	0
Аванси, депозити и кауции за набавка на стока	4.1.8.	3	0
Вкупно тековни средства		266,063	0
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	104,584	0
Материјални средства	4.2.1.	148,563	0
Материјални средства во подготовка	4.2.1.	41	0
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.2.	7,448	0
Вкупно постојани средства		260,636	0
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	4.3.	21,233	0
Вкупна актива		547,932	0
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	85,187	0
Примени аванси, депозити и кауции	4.4.2.	146,389	0
Краткорочни финансиски обврски	4.4.3.	1,476	0
Обврски спрема државата и други институции	4.4.4.	253	0
Финансиски и пресметковни односи	4.4.5.	2,248	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.4.6.	10,005	0
Пасивни временски разграничувања	4.4.7.	29,105	0
Вкупно тековни обврски		274,663	0
Долгорочни обврски	4.5.1.	0	0
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.5.2.	266,789	0
Вкупно извори на деловни средства		266,789	0
Извори на други средства	4.5.3.	6,480	0
Вкупна пасива		547,932	0

Државен завод за ревизија

Овластен државен ревизор

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Општа болница Велес			
ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 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 01.01.2005 година	-	-	-
Зголемување по основ на:	267,493	34,314	301,807
Состојба на материјалните средства и залихи на 01.07.2005 година која не е евидентирана како пренесена состојба	258,163	10,441	268,604
Набавки	3,177	42,679	45,856
книжења кои не се однесуваат на промените на материјалните средства поради примена на пресметковен начин на евидентирање	6,153	(18,806)	(12,653)
Намалување по основ на:	8,490	26,528	35,018
Преотстапени постојани средства	1,629	-	1,629
Ревалоризација на отпишани капитални средства	2,964	-	2,964
Расходување			
Амортизација	8,025	-	8,025
Преотстапени материјални средства	(1,502)		(1,502)
Расходи и отугувања	(2,964)		(2,964)
Издадено од залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност	-	45,493	45,493
книжења кои не се однесуваат на промените на материјалните средства поради примена на пресметковен начин на евидентирање	338	(18,965)	(18,627)
Состојба 31.12.2005 година	259,003	7,786	266,789