



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DRŽAVEN ZAVOD ZA REVIZIJA

Skopje ___ - ___ 2004 godi na

DO

ZDRAVSTVENA RABOTNA ORGANIZACIJA GRADSKA OPŠTINA
BOLNICA "MOŠA PIJADE" CO OO I OOZT - SPECIJALNA BOLNICA
ZA FIZIČKALNA MEDICINA I SPECIJALIZIRANA MEDICINSKA
REHABILITACIJA "KATLANOVSKA BAWA" VO KATLANOVSKA
BAWA-SKOPJE

KONEŽENI ZVEŠTAJNA OVLASTENI OT DRŽAVEN REVIZOR

1. Predmet na ovoj Konežen izvешtaj e izvršena revizija na finansišite izvешtai na Zdravstvenata rabotna organizacija Gradska opština bolnica "Moša Pijade" CO OO I OOZT - Specijalna bolnica za medicinska rehabilitacija "Katlanovska bawa"- Skopje za 2003 godi na koi se prikažani na strani te 5, 6 i 7.
2. Revizijata na finansišite izvешtai od to-ka 1 na ovoj Konežen izvешtaj e izvršena soglasno šlen 55 od Zakonot za buxetite, šlen 2 stav 1 i 2 od Zakonot za državna revizija i Godišnata programa za rabota na Državni ot zavod za revizija soglasno šlen 9 od Zakonot za državna revizija.
3. Državni ot zavod za revizija nema izvršeno revizija i nema izdaden o izvешtaj za finansišite izvешtai na Zdravstvenata rabotna organizacija Gradska opština bolnica "Moša Pijade" CO OO I OOZT - Specijalna bolnica za medicinska rehabilitacija "Katlanovska bawa" Skopje za godi ni te koi i prethodat na godi nata koja e predmet na ova a revizija.
4. Revizijata od to-ka 1 na ovoj Konežen izvешtaj e izvršena vo periodot od 16.08.2004 do 10.09.2004 godina od strana na tim na Državni ot zavod za revizija vo sostav:
 - a) Brani slav Gul ev, Pomošnik glav en državen revizor;
 - b) Qubinka Zdraveska, Ovl asten državen revizor;
 - c) Ivan I gwatov, Pomlad revizor;
 - d) Desanka Krsteska, Pomlad revizor i
 - e) Katerina Ri steska, Pomlad revizor
5. Finansišite izvешtai od to-ka 1 na ovoj Konežen izvешtaj se izgotveni vo

soglasnost so propisite koi va`at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{taj zastapuvano od:

- D-r Lidi ja Tasevska – VD di rektor

6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{taj, pri ka`an na strani te od 1 do 4, i da dadat mi sl ewe za f inansi kite izve{tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f inansi kite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{taj e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:
 - dali f inansi kite izve{tai vistin ito i objektivno ja iska`uvaat f inansi skata polo`ba i rezultatot na f inansi kite aktivnosti vo soglasnost so postojnata zakonska regul ati va;
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr` avni rashodi .
8. Zaradi pogolema pregl ednost, izvr{ eno e grupi rawe na stavkite i pozic i te od f inansi kite izve{tai vo po{ i roki kategori i.
9. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardi te za Dr` avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski I nstitucii (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi , so cel da se dobie razumno uveruvawe deka f inansi kite izve{tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka`uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi , kako i na va` ni te procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na f inansi kite izve{tai i davawe ocenka za konkretni f inansi ki transakcii . Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mi sl ewe.
10. Od strana na pravni ot subjekt dobi eni se zabele{ ki na Prethodni ot izve{taj, broj 05-874/2 od 25/10/2004 godina, pri { to celosno e pri f atena zabe{ kata na to~kata 10.2.2. del umno e pri f atena zabele{ kata na to~kata 10.3.2, dodeka ne se pri f ateni zabele{ ki te na to~ki te 10.2.1, i 10.3.1. 11.
11. So revizijata na f inansi kite izve{tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{taj revizijata go utvrdi sl ednoto:

11.1. Neusoglasenost na pravni te akti za organi zaci ona postavenost

11.1.1. Specijal nata bol ni ca "Katlanovska bawa"-Katlanovska bawa, Skopje pri ZRO Gradska op{ ta bolni ca " Mo{ a Pijade" – Skopje vo pravni ot promet f unkcioni ra so Statut usoglasen so Zakonot za zdravstvena za{ tita, koj ne e pri f aten od Sobrani eto na Republika Makedonija. Vrz osnova na Zakonot za zdravstvena za{ tita ("Sl. vesnik na RM" broj 38/91...55/95) Specijal nata

bolnica "Katlanovska baw" pri ZRO Gradska opština bolnica "Moša Pijade"-Skopje donela Statut na Specijalna bolnica zaveden pod broj 01-129 od 19.05.1995 godina. Statutot e donesen vo predvideni ot rok so Zakonot. Vo Zakonot e predvideno Sobranieto na RM da dade soglasnost na odredbite na statutot na zdravstvenite organizacii. Na 26.10.1995 godina od Zakonodavno pravnata komisija pri Sobranieto na Republika Makedonija e dobi eno izvestuvawe so koe se izvestuva Specijalna bolnica "Katlanovska baw"-Katlanovska baw-Skopje deka go odl o`uva davaweto soglasnost na odredbite od Statutot. Pri ~ina za odl o`uwaweto na davawe na soglasnost na odredbite na Statutot e poradi potrebata prethodno so Zakonot za zdravstvena zaštita da se reši prašaweto za organizacionata postavenost na Gradska opština bolnica vo ~ij sostav e ova zdravstvena organizacija. Poradi seto ova Specijalna bolnica "Katlanovska baw"-Katlanovska baw, Skopje vo pravni ot promet funkcionira so Statut usoglasen so Zakonot za zdravstvena zaštita, koj ne a pri f aten od Sobranieto na Republika Makedonija.

11.2. Nepravilna primena na smetkovodstvenite politiki i na~ela

11.2.1. Evidencijata na pobaruwata nerealno ja iska`uva sostojbata na nenaplatenite pobaruwawa od Fondot za zdravstveno osiguruvawe od pri~ina {to na krajot na presmetkovni ot period site pobaruwawa po osnov na izvrš enite i fakturirani zdravstveni uslugi koi ne se naplateni se iskni`uvaat od knjigovodstvenata evidencija, za da vo narednata godina povtorno se evidenti raati maj}i vo predvid deka }e bi dat naplateni od Fondot.

11.2.2. Ne se prezemeni merki za nenaplatenite pobaruwawa od vraboteni te po osnov na kori steni uslugi od restoranot vo vkupen iznos od 1.199 iljadi denari, od koi 618 iljadi denari poteknuvaat od 2002 godina, dodeka 581 iljadi denari se odnesuvaat za 2003 godina. Do denot na revizijata isti te sredstva ne se vrateni.

11.3. Nenamensko i nezakonsko kori stewe na sredstvata

11.3.1. Sprotivno na Kolektivni ot dogovor za zdravstvenata dejnost na Republika Makedonija isplatena e nagrada na vraboteni te vo vkupen iznos od 1.343 iljadi denari i na ~lenovite na Upraven Odbor vo iznos od 47 iljadi denari ili vkupno 1.390 iljadi denari.

11.3.2. Sprotivno na odredbite od Zakonot za javni nabavki, izvrš eni se nabavki vo vkupen iznos od 4.673 iljadi denari, i toa:

- a) Nabavki za isti vid na potreba del ena na pove}e del ovi od isti dobavuva~ vo vkupen iznos od 4.043 iljadi denari:
- b) Nabavkata na mleko i mle~ni proizvodi vo vkupen iznos od 1.059 iljadi denari od dobavuvate: Zemjodelsko sto~arsko proizvodstvo "Goce Del ~ev" - Trubarevo, Skopje vo iznos od 595 iljadi denari; Društvo za proizvodstvo, promet i uslugi vo iznos od 164 iljadi denari i Društvo za trgovija i proizvodstvo "Makprogres"- Vini ca vo iznos od 300 iljadi denari.
- c) Nabavkata na meso i mesni prerabotki vo vkupen iznos od 1.591 iljadi

- denari od dobavuvate: Društvo za proizvodstvo, trgovija i uslugi "Rimes" DOOEL, Skopje vo iznos od 489 iljadi denari, Društvo za trgovija i uslugi "Luman"- Skopje vo iznos od 384 iljadi denari i Društvo za proizvodstvo, promet i uslugi "Prom - Ing Kompani"-Skopje vo iznos od 718 iljadi denari.
- d) Nabavkata na prehranbeni produkti vo vkupen iznos od 798 iljadi denari od dobavuvate: Društvo za proizvodstvo, promet i uslugi "Prom - Ing Kompani"-Skopje vo iznos od 222 iljadi denari i Društvo za trgovija i proizvodstvo "Makprogres"- Vinica vo iznos od 576 iljadi denari.
- e) Nabavkata na motorni masla i nafteni derivati od dobavuvate ot MRG Petrol- s. Ranišino, Skopje vo vkupen iznos od 595 iljadi denari e podelena na nafta, motoren benzin, masla i destilirana voda. Ponudite od dobavuvate za ovoj vid nabavka se so data posle sklučuvawe na dogovorot.
- f) Vo tekot na 2003 godina e izvršena nabavka na lebi beli pešiva od "Lito Luks" AD - Skopje vo vkupen iznos od 630 iljadi denari bez sproveduvawe na postapka za javna nabavka.

Kako edna od glavni te prišini za nepošituvawe na odredbite od Zakonot za javni nabavki pretstavuva nekolku mesešnite docnawa vo dobivawe na soglasnost od strana na Fondot za zdravstveno osiguruvawe na Republika Makedonija, osobeno što se raboti za specijalna bolnica koja treba da se griži za neprešeno izvršuvawe na osnovnata zdravstvena dejnost.

12. Spored naše mislewe, osven naodite od točka 11.2. Finansiškite izveštai na Zdravstvenata rabotna organizacija Gradska opština bolnica "Moša Pijade" so OO i OOZT - Specijalna bolnica za medicinska rehabilitacija "Katlanovska bawa" -Skopje za 2003 godina, vistinito i objektivno ja iskačuvaaat finansiškata položba i rezultatot od finansiškite aktivnosti, vo odnos na važeškata zakonska regulativa.

13. Spored naše mislewe, osven naodite izneseni vo točkata od 11.3. ostvareno e zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiškite transakcii koi pretstavuvaaat državni rashodi.

Preporaki i merki:

1. Da se inicira rasprava pred nadlešnite institucii za rešavawe na

prava za organizacijo postavenost na Gradska opština bolničarica vojni
sostav e ova zdravstvena organizacija, so cel predmetnata institucija da
funkcionirajo solegitimni zbrani pravni akti.

2. Da se prevzemati merki za naplata na pobaruwata od vraboteni te po osnov na
koristeni usluge od restorantot.

3. Pri nabavki te na stoki i koristewe na usluge te da se potvrdi odredbi te
od Zakonot za javni nabavki.

Skopje, 08/11/2004 godina

Ovlasten dr`aven revizor

Brani slav Guljev

Specijalna bolnica za fizikalnomedicina i specijalizirana medicinska
rehabilitacija "KATLANOVSKA BAWA"CO

BI LANSNA PRIHODI I RASHODI ZA 2003

R. b.	Opis na pozicijata	Obrazlo`enie	2002	2003
			000 Den.	000 Den.
1. PRIHODI				
1.2.	NEDANO^NI PRIHODI	2.1.1.	11,617	14,903
1.4.	TRANSFERI I DONACI I	2.1.2.	31,916	33,953
VKUPNO PRIHODI			43,533	48,856
2. RASHODI				
2.1. TEKOVNI RASHODI				
	Plati, naemni ni i nadomestoci	2.2.1.1.	26,040	27,668
	Stoki i drugi uslugi	2.2.1.2.	17,103	17,071
Vkupno tekovni rashodi			43,143	44,739
2.2. KAPITALNI RASHODI				
	Kupuvawe na kapitalni sredstva	2.2.2.1.	159	2,538
Vkupno kapitalni rashodi			159	2,538
VKUPNO RASHODI			43,302	47,277
3. OSTVAREN VI [OKNA PRIHODI -DOBI VKA PRED ODANO^UVAWE				
			231	1,579
3.1. DANOCI, PRI DONESI I DRUGI DAVA^KI OD VI [OKOT NA PRIHODI -DOBI VKATA PRED ODANO^UVAWE				
3.2. NETO VI [OKOTNA PRIHODI - DOBI VKATA PRED ODANO^UVAWE				
			231	1,579

ZDRAVSTVENA RABOTNA ORGANIZACIJA GRADSKA OP[ETNA BOLNICA "MO[ATA PIJADE" CO
 OO I OOZT - SPECIJALNA BOLNICA ZA FIZIKALNA MEDICINA I SPECIJALIZIRANA
 MEDICINSKA REHABILITACIJA "KATLANOVSKA BAWA" -SKOPJE
 KONE^ENI ZVE[TAJNA REVIZORI TE

Specijalna bolnica za fizikalna medicina i specijalizirana medicinska rehabilitacija
 "KATLANOVSKA BAWA" CO
 BILANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003

R. b.	Opis na pozicijata	Obrazlo- ` eni e	2002 000 Den.	2003 000 Den.
1.	<i>AKTI VA</i>			
1.1	TEKOVNI SREDSTVA			
	Pari ~ni sredstva	3.1.1.1.	3,306	5,370
	Pobaruwawa	3.1.1.2.	989	629
	Pobaruwawa za dadeni avansi , depozi ti i kauci i	3.1.1.3.	2,486	646
	Pobaruwawa od vraboteni te	3.1.1.4.	853	1,468
	Akti vni vremenski razgrani ~uvawa	3.1.1.5.	1,883	2,460
	Zal i hi	3.1.1.6.	2,023	1,703
	Vkupno tekovni sredstva		11,540	12,276
1.2.	POSTOJANI SREDSTVA			
	Materijalni dobra i prirodni bogatstva	3.1.2.1.	1,922	1,922
	Materijalni sredstva	3.1.2.2.	27,120	25,460
	Materijalni sredstva vo podgotovka	3.1.2.3.	10,195	13,873
	Dol goro~ni kredi ti i pozajmi ci dadeni vo zemjata i stranstvo i oro~eni sredstva		0	0
	Vkupno postojani sredstva		39,237	41,255
	<i>VKUPNA AKTI VA</i>		50,777	53,531
2.	<i>PASI VA</i>			
2.1	IZVORI NA SREDSTVA			
	Izvori na kapitalni sredstva	3.2.1.1.	43,409	45,493
	Vkupno izvori na delovni sredstva		43,409	45,493
2.3.	TEKOVNI OBVRSKI			
	Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i	3.2.2.1.	5,777	3,395
	Kratkoro~ni f i nansi ski obvrski	3.2.2.2.	847	1,468
	F i nansi ski i presmetkovni odnosi	3.2.2.3.	0	497
	Obvrski za danoci i pri donesi od dobi vkata	3.2.2.4.	40	8
	Kratkoro~ni obvrski za plati i drugi obvrski sprema vraboteni te	3.2.2.5.	0	860
	Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa		704	1,810
	Vkupno tekovni obvrski		7,368	8,038
	<i>VKUPNA PASI VA</i>		50,777	53,531