



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA

Broj _____

Skopje ___ - ___ **2004 godina**

KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{ taj e izvr{ enata revizija na f i nansi skite izve{ tai na R.O. Medi ci nski f akul tet, za 2003 - ta godi na koi se pri ka` ani na strani te 8 i 9.
2. Revizijata na f i nansi skite izve{ tai za 2003 godi na e izvr{ ena sogl asno ~len 55 od Zakonot za buxetite, ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr` avna revizija i Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija sogl asno ~len 9 od Zakonot za dr` avna revizija.
3. Dr` avni ot zavod za revizija nema vr{ eno revizija, ni tu ima izdadeno bilo kakov izve{ taj za f i nansi skite izve{ tai na R.O. Medi ci nski f akul tet za godi ni te koi i ' prethodat na godi nata koja e predmet na ovaa revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ aj e izvr{ ena vo periodot od 19.07.-23.07. 2004 godi na i 31.09.-08.10.2004 godi na od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Tanka Bla` evska , Pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
 - Du{ anka Nakovska, Vi { Revizor;
 - Li l a Zaf i rovska, Revizor;
 - Li l jana Pop~eva, Revizor i
 - Mari na Vel i ~kovska, Revizor
5. F i nansi skite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, se izgotveni vo sogl asnost 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:
 - Jordan Saveski, Dekan na f akul tetot vo periodot koj e predmet na revizijata.
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj izve{ taj pri ka` an na strani te 1 do 7 i da dadat mislewe za f i nansi skite izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na i zvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f i nansi skite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj e da ovozmo` i revizorot da go izrazi misleweto:
 - dali f i nansi skite izve{ tai vistinito i objektivno ja iska` uvaat f i nansi skata polo` ba i rezultatot na f i nansi skite aktivnosti vo sogl asnost so pri menetata zakonska regul ati va

- dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr^avni rashodi.
8. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardi te za Dr^avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) 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 finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika` 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 finansiskite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mislewe.
9. Na den 30.11.2004 godina, R.O. Medicinski fakul tet pismeno se proiznese po dostaveni ot Prethoden izve{ taj za izvr{ enata revizija na finansiskite izve{ tai za 2003 godina. Vo dopisot ne se sodr^ ani zabele{ ki tuku stavovi, mislewa i dopolnitelni objasnuvawa za utvrdenite sostojbi, poradi { to naodite vo Kone~niot izve{ taj ostanuvaat nepromeneti vo odnos na prethodniot izve{ taj
10. Pri revizijata na Medicinski ot fakul tet za 2003-ta godina, revizori te na Dr^avni ot zavod za revizija konstatiraa:
- 10.1. Medicinski ot fakul tet e so nere{ en status od 1996 godina koga e ukinat Zakonot za dejnosta na Medicinski ot fakul tet za uka` uvawe na zdravstvena za{ tita, koj do toga{ obezbeduva{ e edinstvo na zdravstvenata, nau~nata i nastavnata funkcija na Fakultetot (vo negoviramki bea OOZT Kliniki i OOZT Instituti). Istovremeno so ukinuvawe na Zakonot, Sobrani eto na Republika Makedonija so Odluka osnova J.Z.O. Klini~ni centar koj gi prezema sredstvata i rabotnicite od Medicinski fakul tet OOZT Kliniki. Vo Odlukata, povi kuvaj}i se na ~lenot 109 od Zakonot za zdravstvena za{ tita, predvideno e Klini~ki ot centar pokraj zdravstvenata dejnost da vr{ i i nastavna i nau~na dejnost. Za vr{ ewe na zdravstvenata dejnost, soglasno Odlukata, sredstva se obezbeduvaat od Fondot za zdravstveno osiguruvawe a za nastavnata i nau~nata dejnost od Ministarstvoto za obrazovani e i nauka preku Medicinski ot fakul tet za { to e sklu~ en dogovor pome"u J.Z.O. Klini~ni centar i Fakultetot. So vakva zakonska regulativa, vrabotenite vo Klini~ki ot centar ja obavuvaat zdravstvena dejnost za { to primaat plata od Fondot za zdravstvena del od niv koi imaat steknato nastavni zvawa po osnov na nastavno - nau~na dejnost, dobi vaat avtorski nadomest (soglasno Dogovor za na~i not na steknuvawe i raspredelba na sredstvata za obavuvawe na obrazovnata i nau~noistra` uva~kata dejnost na Medicinski ot fakul tetot, od 01.06.1998).
- Vaka izmenetata regulativa za Fakultetot zna~i gubewe na nastavniot kadar i prostorot { to se osnovni uslovi za postoeewe na visokoobrazovna ustanova predvideni vo Samoupravnata spogodba za

naso~eno obrazovani e i Zakonot za visoko obrazovani e donesen vo 2000 godina. Zakonot za visokoto obrazovani e predviduva visokoobrazovnite institucii pokraj nastavnata i nau~nata dejnost da mo`at da obavuvaa i aplikativna dejnost { to e identit~no re{eni e na ~lenot 109 od Zakonot za zdravstvena za{tita soglasno koj funkcionira J.Z.O. Klini~ki centar.

Revizijata ima obvrsta da istakne deka soglasno Zakonot za visoko obrazovani e, licata izbrani vo nastavno nau~no zvaue zasnovaat raboten odnos so fakultetot i ostvaruvaa prava i obvrski od redoven raboten odnos za vremeto za koe se izbrani. Navedenata zakonska odredba Medicinskiot fakultet ne ja primenuva bidejki izbrani te lica vo nastavno nau~ni zvaui maat zasnovano raboten odnos vo JZO Klini~ki centar, a istovremeno rabotaa i kako nastaven kadar na fakultetot. Nastavata na fakultetot ja izvr{uvaa vrz osnova na dogovor za delo, a pravata od rabotniot odnos gi ostvaruvaa od mati~nata organizacija kade rabotaa. Vakvi ot na~in na izvr{uvawe na nastavno nau~nata dejnost e vo sprotivnost so Zakonot za visoko obrazovanie, a na~inot na regulirawe na rabotniot odnos sprotno na Zakonot za rabotni odnosi, spored koj ne mo`e da se zasnova raboten odnos kaj dva rabotodavci vo isto vreme.

10.2. Spored prethodno navedenata sostojba vo to~kata 10.1. Medicinskiot fakultet ne gi ispolnuva uslovite za pravilno regulirawe na svojot status i izvr{uvawe na dejnosta soglasno va`e~kite zakonski propisi, a koi se odnesuvaa na:

- dobivawe na re{eni e za akreditacija za rabota poradi neobezbedeni dva, od trite neophodni uslovi (nastavni planovi, prostor i nastaven kadar);
- neusoglasena registracija, odnosno nesprovedena promena na organizacionata postavenost na Fakultetot po donesuvaweto na Odlukata za formirawe na JZO Klini~ki centar kako rezultat na {to seu{te JZO Klini~ki centar e zaveden kako OOZT na Fakultetot;
- usvoen Statut od Senatot na Univerzitetot so koj kako organizacioni edinici na fakultetot se utvrdeni i klinikite, odnosno postojniot Klini~ki centar, {to ne soodvetstvuuva na fakti~kata sostojba.
- formirani organi na rakovodewe i upravuvawe - Dekan i Nastavno - nau~en sovet ~ii ~lenovi se vraboteni vo drugo pravno lice;
- neformirana nova Fakultetska uprava soglasno Statutot vo ~ij {to sostav treba da bidaa i direktorite od klinikite koi soglasno Statutot gi izбира Nastavno nau~niot sovet, a soglasno Zakonot za zdravstvena za{tita, gi izбира ministrot za zdravstvo.

10.3. So uvidot vo internite akti na Fakultetot revizijata konstatira neusoglasenost so op{tite va`e~ki akti i toana:

- Pravilnikot za sistematizacija na izvr{iteli na nastavnata nau~na dejnost na Medicinskiot fakultet od 1986 godina so Samoupravnata spogodba za zaedni~ki osnovi i merila za utvrduvawe cena na obrazovnite uslugi i steknuvawe na del od dohodot na

organizaci i te od naso~enoto obrazovani e vo ramki te i preku SI Z na naso~enoto obrazovani e od 1988 godina. Spored kriteriumi te od sistemati zaci jata potreben broj lica za vr{ewe na nastavno - nau~na dejnost se predvideni 881 lice dodeka po kri teriumi te od Spogodbata po koi Ministerstvoto za obrazovani e i nauka ja finasira ovaa dejnost predvideni se sredstva za 413 lica (nastaven i administrativen kadar). Zaradi vakvata neusoglasenost primenite sredstva od Ministerstvoto za obrazovani e i nauka za 413 lica, fakul tetot gi rasporeduva na re~isi dvojno pove}e lica anga`irani vo nastavni ot proces;

- Neusoglasenost na Pravilnikot za vnatre{na organizacija i sistemati zaci ja na rabotnata zaedni ca na Medi cinski ot fakul tet koj e donesen vrz osnova na Samoupravna spogodba za zdru`uvawe na OOZT vo R.O. Medi cinski fakul tet od 1986 godina so Zakonot za visoko obrazovani e i so novi ot Statut na Fakul tetot.

10.4. Pri raspredel bata na sredstvata primeni preku Ministerstvoto za obrazovani e i nauka i ostvoreni od samofinasi ra~ki aktivnosi na site u~esnici vo nastavata (J.Z.O. Kliniki, OOZT Instituti i ostanata nastavna baza), se primenuvaat odluki doneseni od Dekanot na fakul tetot koi se odnesuvaat za odreden vremenski period, a se primenuvaat i za idni periodi. Kriteriumi te za raspredel bata na sredstvata ne i bea prezenti rani na revizijata poradi {to revizijata ne e ubedena vo realnosta i objektivnosta na zastapenosta na pooddelni te u~esnici vo rasporedot na ostvareni ot prihod. Za raspredel ba na prihodi te od postdipl omski studii i doktorati nema doneseno odluka za u~estvoto vo raspredel bata na Stru~nata slu`ba - Rabotnata zaedni ca, kako utvrdeno pravo za zafakawe na del od sredstvata tuku toa se vr{i analogno na pripa|a~ki ot del za Rabotna zaedni ca od sredstvata za dodipl omski studii.

10.5. Revizijata utvrdi deka ne e so dogovor regulirano u~estvoto vo prihodi te od samofinasi rawe na:

- profesori te od Pri rodno-matemati ~ki ot i Filolo{ki ot fakul tet koi predavaat na Medi cinski ot fakul tet ni tu pak na
- profesori te od Medi cinski ot fakul tet za fondot na ~asovi na Stomatolo{ki ot, Farmacevtski ot i Fakul tetot za dramski umetnosti. So uvidot vo smetkovodstvenata evidencija revizijata utvrdi evidenti rani isplati, odnosno uplati vo pau{alni iznosi i popresmetki koi ne se potkrepeni so dogovori.

11. Pri revizija na finasiskite izve{tai za 2003 godina, revizori te konstatiraa deka utvrdeni te sostojbi vo to~kata 10 imaat vlijani e na:

- Nepo~ituvawe na smetkovodstvenoto na~elo na pari~no iska`uvawe na prihodi te i rashodi te {to e obvraska za ovoj vid na subjekt, a {to se odrazuva i na realnosta i objektivnosta na prika`anite bilansni pozicii. Od vkupno 122.035 iljadi denari primeni sredstva od buxetot, Medi cinski ot fakul tet iska`uva prihodi za funkcionirawe samo na stru~nata slu`ba - Rabotna zaedni ca, vo iznos od 14.626 iljadi denari. Ostanatite sredstva nameneti za obavuvawe na nastavna i nau~no

istra`uva~kata dejnost zaradi rabotnoto anga`irawe na nastavniot kadar vo drugi pravni subjekti ne se iska`uvaat kako prihod na fakultetot odnosno se evidentiraat preku poziciite od Bilansot na sostojbata kako obvrski za zaedni~ko rabotewe so subjekti te.

- Neosnovano evidenti ran pri li v na sredstva za plati i nadomestoci koi se odnesuvat na li ca koi nemaat zasnovano raboten odnos so Fakul tetot { to e sproti vno na odredbi te od Zakonot za rabotni odnosi .
- Nenamensko koristewe na sredstva od Buxetot za isplata na plata na nastavniot kadar vraboten vo J.Z.O. Klini~ki centar koi ne se isplatuvaat od buxetskata smetka tuku vo bruto iznos se pref rlaat na J.Z.O.Klini~kiot centar od kade povtorno se vra}aat na smetkata na Medici nski fakul tet za samof inasira~ki akti vnosti i se isplatuvaat poedi ne~no kako avtorski nadomest po dogovor za del o. Pri li vot na ovi e sredstva pretstavuva neosnovan pri hod na Medici nski ot fakul tet.

11.1. Sproti vno na predvi denoto vo Statutot, Fakul tetot nema doneseno Programa za nau~ni proekti, koi se f inasiraat so sredstva od Buxetot koja }e obezbedi uvid vo cel okupnata nau~no-istra`uva~ka akti vnost na Fakul tetot i }e predvidi postapka za nivna zadol`itelna prezentacija. Vo pril og na donesuvawe na Programata e i faktot deka seu{ te ima neiskoristeni sredstva od proekti te od 1998 godina. So uvid vo del od proekti te, revizijata utvr di deka ne se vodi postapka za javni nabavki soglasno Zakonot pri nabavkata na oprema od sredstvata na proekti te, odnosno ne se nosi odluka za nabavka, re{ enie za izbor na najpovol en dobavuva~. Izborot na dobavuva~ot go vr{ i sami ot istra`uva~ preku sobi rawe na tri ponudi i isti ot go prepora~uva pred komi si jata kako najpovol en za sproveduvawe na nabavkata.

12. So revizijata na poodel ni te bi lansni pozi ci i vo Bi lansot na sostojbata na den 31.12.2003 godi na se utvr di slednoto:

12.1. Pozi cijata - Materijalni sredstva e nerealno i neobjektivno pri ka` ana za iznos od 1.884 iljada denari kol ku { to iznesuva vrednosta na starata zgrada na Dekanatot, i okolnata inf rastruktura koi realno ve}e ne postojat, bi dejki na tie lokaci i se izgradeni novi objekti na Medici nski ot i Farmaceutski ot fakul tet. Popisnata komi si ja gi iska` ala stari te objekti vo popisni listi i ako istite fizi~ki ne gi utvr di la na li ce mesto, ni tu iska` ala kusok, { to zna~i ne postapila soglasno Pravil nikot za na~inot i rokovi te za vr{ ewe na popis i usoglasuvawe na smetkovodstvenata so fakti~kata sostojba. Novi ot objekt na Medici nski ot fakul tet - Dekanat vo koj se vlo` eni 10.865 iljadi denari od buxetskata smetka i 60.633 iljadi denari od smetkata za pri hodi od samof inasira~ki akti vnosti zaklu~no so 31.12.2003 godi na e evidenti ran kako materijalno sredstvo vo podgotovka. Objektot seu{ te ne e cel osno zavr{ en, a del od nego (prvi ot sprat) e staven vo upotreba. Revizijata ne be{ e vo mo` nost da go utvr di stepenot na dovr{ enost i to~nata vrednost na del ot od objektot koj e staven vo upotreba poradi nepostoewe na investicionen elaborat, odnosno finansov plan so predmer presmetka za cel okupnata vrednost na objektot vo koj treba da bide odnapred utvr den predmetot na investicijata, di nami kata na

izgradba, izvori te na f i nansi rawe, rokovi te za zavr{ uvawe, na~i not na plakawe i dr. elementi koi }e bi dat osnova za sporedba na izvr{ uvaweto na investici onata akti vnost kako i zakonskoto i namensko koristewe na sredstvata.

12.2. Ne e izvr{ eno usoglasuvawe na vrednosta na zemji { teto so negovata pazarnata vrednost spored kriteriumi te vrz osnova na koi nadle`ni ot organ ja odreduva vi si nata za nadomestokot na zemji { te.

13. Spored na{ e mi sl ewe, poradi zna~eweto na naodi te i zneseni vo to~kata 10 i 11 pogore, revizijata ne izrazuva mi sl ewe za realnosta i objektivnosta na f i nansi ki te izve{ tai na Medici nski ot f akul tet za 2003 godi na.

14. Spored na{ e mi sl ewe, poradi zna~eweto na naodi te i zneseni vo to~ki te 10 i 11 pogore ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata kaj Medici nski ot f akul tet - Skopje vo 2003 godi na.

Predlozi i merki

1. Da se re{ i statusot na Medici nski f akul tet so dosledno pri menuvawe na Zakonot za visoko obrazovani e so koj e ureden sistemot na odobruvawe, potvrduvawe i priznavawe na visoko obrazovna ustanova za vr{ ewe dejnost.
2. Da se izvr{ i usoglasuvawe na Sistematizacijata na izvr{ iteli na nastavnata i nau~nata dejnost na Medici nski ot f akul tet so Pravilni kot za merila i kriteriumi za razvoj na dejnosta na visokoobrazovnite ustanovi. Potrebno e i usoglasuvawe so Pravilnicite za normativite i standardite za osnovawe na visokoobrazovnite ustanovi (vo koj se definirani normativite za brojot na potrebnite nastavnici) i Pravilnikot za edinstvenite kriteriumi i postapki za izbor na nastavno-nau~ni zvawa.
3. Da se donesat novi odluki za raspredelba na prenesenite sredstva od buxetot i uplatenite po osnov na samofinansirawe koi: }e bi dat generalni, vremenski neograni~eni i }e se usoglasuvaat soglasno potrebite, precizno }e go defini raat pravni ot osnov i }e sodr`at soodvetni obrazlo`enija.
4. Da se donese Programa za nau~no - istra`uva~ki proekti so { to }e se obezbedi celosen uvid vo ova a akti vnost i verifikacija na efektot od kori steweto na sredstvata za ovi e nameni .
5. Da se utvrdi stepenot na dovr{ enost i upotreba na novi ot investici onen objekt - Dekanat so cel da se utvrdi osnovicata za presmetka na amortizacija i voveduvawe vo smetkovodstvenata evidencijata na f akul tetot.

Skopje, 02.12.2004 godi na

Ovlasten dr`aven revizor

Tanka Bla`evska

R.O.MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE

Buxetska smetka

Bilans na prihodi i rashodi

vo 000 denari

R.b.	Opis na pozicijata	Obrazlo`enija	2002	2003
1. Prihodi				
		3.1.		
1.1.	Transferi i donacii	3.1.1.	10,210	14,626
	Vkupno prihodi		10,210	14,626
2. Rashodi				
		3.2.		
2.1.	Tekovni rashodi	3.2.1.		
	Plati, naemni i nadomestoci	3.2.1.1.	9,769	10,143
	Stoki i drugi uslugi	3.2.1.2.	441	1,483
	Vkupno tekovni rashodi		10,210	11,626
2.2.	Kapitalni rashodi	3.2.2.		
	Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.2.2.1.	0	3,000
	Vkupno kapitalni rashodi		0	3,000
	Vkupno rashodi		10,210	14,626

R.O.MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE

Bužetska smetka

Bi l ans na sosto jba na den 31.12.

vo 000 denari			
Opis na pozi cijata	Obrazlo- ` eni e	2002	2003
A k t i v a			
Postojani sredstva	4.1.2.		
Materijalni dobra i prirodni bogatstva	4.1.2.1.	322	322
Materijalni sredstva	4.1.2.1.	2,456	2,348
Materijalni sredstva vo podgotovka	4.1.2.1.	0	10,865
Vkupno kapi tal ni sredstva		2,778	13,535
Vkupna akt i va		2,778	13,535
P a s i v a			
I z v o r i na k a p i t a l n i s r e d s t v a	4.2.2.1.		
Dr` ven javen kapi tal	4.2.2.1.	2,778	13,535
Vkupno i z v o r i na k a p i t a l n i s r e d s t v a		2,778	13,535
Vkupna pas i va		2,778	13,535



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR`AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA

Broj _____

Skopje ___ - ___ **2004 godina**

KONE`EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR`AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone`en izve{taj e izvr{ enata revizija na f i nansi ski te izve{ tai na R.O. Medi cinski fakul tet smetka za - Prihodi od samof i nasi ra~ka akti vnost, za 2003 - ta godi na koi se pri ka` ani na strani te 7 i 8.
2. Revizijata na f i nansi ski te izve{ tai za 2003 godi na e izvr{ ena soglasno ~len 55 od Zakonot za buxetite, ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr` avna revizija i Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija soglasno ~len 9 od Zakonot za dr` avna revizija.
3. Dr` avni ot zavod za revizija nema vr{ eno revizija, ni tu ima izdadeno bilo kakov izve{ taj za f i nansi ski te izve{ tai na R.O. Medi cinski fakul tet za godi ni te koi i ' prethodat na godi nata koja e predmet na ovaa revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone`en izve{ aj e izvr{ ena vo periodot od 19.07.-23.07. 2004 godi na i 31.09.-08.10.2004 godi na od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Tanka Bla` evska , Pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
 - Du{ anka Nakovska, Vi { Revizor;
 - Li la Zaf i rovska, Revizor;
 - Li ljana Pop~eva, Revizor i
 - Mari na Vel i ~kovska, Revizor.
5. Finansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisi te koi va` at vo Republi ka Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, zastapuvano od:
 - Jordan Saveski , Dekan na fakul tetot vo periodot koj e predmet na revizijata
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj izve{ taj pri ka` an na strani te 1 do 6 i da dadat mislewe za f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na i zvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj e da ovozmo` i revizorot da go izrazi misleweto:
 - dali f i nansi ski te izve{ tai vistin ito i objektivno ja iska` uvaat f i nansi skata polo` ba i rezultatot na f i nansi ski te akti vnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va

R.O. MEDICINSKI FAKULTET
SMETKA ZA PRIHODI OD SAMOFINANSIRANJA AKTIVNOSTI
KONEŽENI IZVEŠTAJ NA OVLAŠTENI OD DRŽAVNE REVIZIJE

- dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi predstavuvaat državni rashodi.
8. Na den 30.11.2004 godina, R.O. Medicinski fakultet pismeno se proiznese po dostaveni ot Prethoden izveštaj za izvršena revizija na finansiските izveštai za 2003 godina. Vo dopisot ne se sodr`ani zabeleški tuku stavovi, mislewa i dopolnitelni objasnuvawa za utvrdenite sostojbi, poradi što naodite vo Konežniot izveštaj ostanuvaat nepromeneti vo odnos na prethodniot izveštaj.
 9. Revizijata e izvršena vo soglasnost so Standardite za Državna Revizija na Međunarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propisani vo Republika Makedonija pri vršeweto na državna revizija. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiските izveštai se oslobodeni od značajni pogrešni prikačuvawa. Revizijata vkuva ispituwawa na dokazi, procenuwawe na koristenite smetkovodstveni principii, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od točka 1 na ovoj izveštaj, davawe opšta ocenka za prezentacijata na finansiските izveštai i davawe ocenka za konkretni finansiški transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mislewe.
 10. Pri revizijata na finansiските izveštai za 2003-ta godina, revizori te na Državniot zavod za revizija go konstatiraa sledното:
 - 10.1. Medicinskiot fakultet ne go poituva so zakon utvrdenoto smetkovodstvenoto naelo na parižno iskačuvawe kako rezultat na pribirawe na sredstva za vršewe na visokoobrazovna dejnost no bez vraboten nastaven kadar i obezbeden soodveten prostor. Na ovaa smetka se pribiraat site sredstva od samofinansirani aktivnosti na fakultetot za ispolnuwawe na negovite nastavni planovi i programi. Od vkupno primenite sredstva Medicinskiot fakultet kako prihod, go iskačeva samo delot od sredstvata za Stružnata služba i za J.Z.O. Klinički centar na isti vraboteni za izvršena nastavna dejnost na Fakultetot, im isplača avtorski nadomest. Obvrskata za isplatata na avtorskiot nadomest proizleguva od Dogovorot za nađinot na steknuwawe i raspredelba na sredstvata za obavuvawe na obrazovnata i naučno istražuvakata dejnost sklužen pomeđu Fakultetot i J.Z.O. Klinički centar. Uplatite za nadomestite na ostanatite nastavnici (vraboteni vo OOZTI nstituti i nastavnata baza) se evidentiraa samo preku smetkite od Bilansot na sostojbata kako obvrski od zaedničko rabotewe so subjekti.
 - 10.2. Utvrdeno e nenamensko koristewe na bužetski te sredstva nameneti za isplata na plata za nastavnicite koi se vo raboten odnos vo J.Z.O. Klinički centar. Ovie sredstva se pribiraat na bužetskata smetka na Fakultetot vo bruto iznos a se isplatuvaat kako avtorski nadomesti preku ovaa smetka samo so presmetan personalen danok. So vakviot nađin na isplata fondovite za PIO i Zdravstveno osiguruvawe ne go dobi vaat pripažniot del od plati koj iznesuva 6.015 iljadi denari, a

R.O. MEDICINSKI FAKULTET
SMETKA ZA PRIHODI OD SAMOFINASIRANJA AKTIVNOSTI
KONEČNI ZVEŠTAJ NA OVLAŠTENI OD DRŽAVNE REVIJE

nastavnice so godini obezbeđivati namaleno pravo po osnovu na prihodima za penzijsko i invalidsko osiguranje. Revizijata je dol`na da uka`e deka ovoj del od sredstava se raspoređivati na zna`itelno pogol`em broj nastavnici od utvrđeni ot spored merilata i kriterijume na Ministarstvoto za obrazovanje i nauka bez objektivno vrednovawe na poedine`noto anga`irawe. Vakvata sastojba proizleguva od neusoglasenost na Pravilnikot za sistematizacija za izvr`itelite na nastavnata i nau`nata dejnost na Medicinskiot fakultet so Samoupravната spogodba za zaedni`kite osnovi i merila, po koja Ministerstvoto za obrazovanie i nauka ja utvrđuva cenata na obrazovnite uslugi.

10.3. Vo tekot na 2003 godina, Medicinskiot fakultet potro`il 7.469 iljadi denari za materijalni tro`oci i dogradba na zgradata na Dekanatot, bez prethodno da gi koregira utvrđenite kriterijumi za raspredelbata na vkupno naplatenite prihodi na site u`esnici. Retroaktivno e donesena Odluka od Dekanat na fakultetot na 25.02.2004 godina, del od sredstava od samofinansirawe, specijalizacija, dr`avni ispiti i postdiplomski studii da se koristat za pokrivawe na zgolemenite tro`oci za tekovno rabotewe i dogradba na Dekanatot.

10.4. Revizijata ne e ubedena deka sredstava na J.Z.O. Klini`ki centar od specijalizacija nameneti za oprema, koi se koristat preku ova smetka a so koi raspola`aat katedrite na Klini`ki centar se nabavuvaat transparentno. Ova od pri`ina {to postapkata, glavno neposredno spogoduvawe, se sproveduva preku katedrite bez u`estvo na Komisijata za javni nabavki.

11. So revizija na podelni bilansni poziciji od Bilansot na prihodi i rashodi utvrđeni se preceneti rashodi vo vkupen iznos od 1.486 iljadi denari poradi sledното:

11.1. Na pozicijata - Stoki i drugi uslugi neosnovano se evidentirani rashodi za iznos od 1.382 iljadi denari na stavkite:

- Patni i dnevni tro`oci vo iznos od 1.004 iljadi denari za koi ne e obezbeđena soodvetna potkrepuva`ka dokumentacija (patni nalozi i smetki za napraveni tro`oci);
- Tekovno odr`uvawe vo iznos od 255 iljadi denari za isplata na tu`i tro`oci (adaptacija na u`ilnica za {kolata za javno zdravstvo na Klinikata za radiologija);
- Drugi operativni rashodi za 123 iljadi denari za isplata na fakturi bez specifikacija na uslugata.

11.2. Pozicijata - Kupuvawe na kapitalni sredstva e preceneta za iznos od 104 iljadi denari poradi neosnovano evidentirani rashodi za osnovno i specijalno odr`uvawe vo iznos od 104 iljadi denari za izvr`ena adaptacija na prostor kaj drugo pravno lice (Institutot za sudska medicina)

11.3. So uvid vo dokumentacijata na ova smetka se utvrđi deka se finansirani pove`e proekti od Fondacijata Institut otvoreno op`testvo - Makedonija,

R.O. MEDICINSKI FAKULTET
SMETKA ZA PRIHODI OD SAMOFINASIRANJA AKTIVNOSTI
KONEŽENI ZVEJTAJNA OVLAŠTENI OT DRŽAVNI REVIZOR

pri čemer je konstatirano, da nedostajajo rešitve za naznačene na koordinator na Projekt Mrežni medicinski programi za obuka, a smetki te za napravljeni troški v iznos od 568 milijardi denarjev potpisuje neovlašteno lice (projekt menaxer).

12. So revizijata na poddelni tebilansni poziciji v Bilansot na sestojbata na den 31.12.2003 godina se utvrdi slednoto:

12.1. Pozicijata - Dolgoročni krediti i pozajmici dani vo zemjata i orožene sredstva e potceneta za iznosot na nevidentirane akci i vo Komercijalna banka vo iznos od 1.475 milijardi denari. Vakvata sestojba, revizijata ja utvrdi vrz osnova na izvestieto za dobiena dividenda od Komercijalna banka za 2002 godina. Za isti iznos e potcenet i Ostanati ot kapital.

12.2. Pozicijata - Državni ot javen kapital e preceneta za iznos od 1.015 milijardi poradi nesoodvetno evidentirane nepotrošeni parični sredstva od stari projekti finansirani so bužetski sredstva za koi se ima soznani e deka ne možat da se realiziraat. Istite treba da se prikažat kako kratkoročni finansijski obvrski i da se vratat vo bužetot na RM ili da se obezbedi soglasnost za njihovo otpisuvanje od Ministerstvo za finansii.

12.3. Vo vrska so izgradbata na novata zgrada na Dekanatot, otpočnata vo 2000 godina, revizijata go konstatira slednoto:

- Izgradbata e otpočnata bez da se obezbedat sredstva i bez soglasnost od soodvetniot nadležen organ na upravata. Vo Odlukata za otpočnuvanje na rekonstrukcija, sanacija i nadgradba donesena od Fakultetskata uprava od 03.03.2000 godina ne e definiiran izvorot ni tu pak vrednosta na investicijata. Spored kačuvawata, istata bilo predvideno da se finansira od sredstvata od samofinansirani aktivnosti bez pritoa da se utvrdi učestvoto na sredstva za gradbata vo raspredelbata na vkupno naplatenite sredstva od ovie aktivnosti. Vo vakvi uslovi na nedefiniiran izvor za finansirawe, Fakultetot vo tekot na 2003 godina koristi sredstva od samofinansirawe, specijalizacija, državni ispiti i posdiplomski studii pred da se donese odluka za njihovo korišteevo vkupen iznos od 3.686 milijardi denari. Odlukata za pokrivanje na troški za dogradba na zgradata na Dekanatot e donesena vo 2004 godina.
- I splaten e avans na izveduvačot Gradežnik Invest-Skopje vo iznos od 18.000 milijardi denari čto pretstavuva 99% od vkupnata vrednosta na dogovorot čto e sprotivno na členot 59 od Zakonot za javni nabavki i dogovoreni ot način na plakawe po dobivawe na vremeni situacii.
- Sklučene aneks dogovori vo vkupen iznos od 18.507 milijardi denari se dvojno pogolemi od vrednosta na osnovniot dogovor i so niv se menuvani kvalitetot i tehničke karakteristiki na vgradenite materijali čto e sprotivno na člen 62 od Zakonot za javni nabavki.

R.O. MEDICINSKI FAKULTET
SMETKA ZA PRIHODI OD SAMOFINANSIRANJA AKTIVNOSTI
KONKRETNOSTI IZVEDENE NA OVLAŠTENI OD DRŽAVNIH REVIZOROV

13. V skupni neto efekt od iznesenih naodih v točkata 11 e precenjavane na rashode za iznos od 1.486 milijardi denari, za koji iznos e potcenet višokot na prihode za 2003 godišna.
14. Spored naše mislewe, poradi značewetona naodite izneseni v točkite 11. i 12. pogore, revizijane izrazuwa mislewe za realnostai objektiwnostana finansiškitai na Medicinskiot fakultet za 2003 godišna.
15. Spored naše mislewe, poradi značewetona naodite izneseni v točkite 11. i 12.3. pogore, kaj Medicinskiot fakultet - Skopjane e ostvareno zakonsko i namensko koristewena sredstvata što pretstavuwaat državni rashodi za 2003 godišna.

Predlozi i merki

1. Da se donese odluka za učestvo v raspredelbata na delot za dogradba na zgradata na Dekanatot v skupni te sredstva od samofinansiraweso što bi se obezbedil izvor za finansirawena investicijata koja e započnata v 2000 godišna a seučtene e završena.
2. Da se utvrdi stepenot na dovršnost i upotreba na novot i investicionen objekt - zgradata na Dekanatot so cel da se utvrdi osnovicata za presmetka na amortizacija i voveduwaewo smetkovodstvenata evidencijata na fakultetot.
3. So cel da se nadmišne netransparentnata nabavka na oprema od sredstvata za specializacija i grantovite koja se realizirapreku samite katedri odnosno projekt menadžerite potrebno e i ovi e nabavki da se realizirapreku Komisijata za javni nabavki so vključuwaewena odgovornite liča od katedrite i projekt menadžerite.

Skopje, 02.12.2004 godišna

Ovlašten državni revizor

Tanka Blaževska

R.O. MEDICINSKI FAKULTET
SMETKA ZA PRIHODI OD SAMOFINANSIRANJE AKTIVNOSTI
KONE EN I ZVEJTAJNA OVLAŠTENI OD DR@AVEN REVI ZOR

R.O.MEDICINSKI FAKULTET
Smetka za prihode od samofinansi r~ki aktivnosti
Bilans na prihodi i rashodi

vo 000 denari

R.b.	Opis na pozicijata	Obrazlo` enija	2002	2003
1. Prihodi				
1.2.	Nedano~ni prihodi	3.1.	58,512	79,790
	Vkupno prihodi		58,513	79,790
2. Rashodi				
2.1. Tekovni rashodi		3.2.		
	Plati, naemni ni i nadomestoci	3.2.1.	369	38
	Stoki i drugi uslugi	3.2.2.	48,161	56,311
	Tekovni transferi i subvencii	3.2.3.	134	112
	Vkupno tekovni rashodi		48,665	56,460
2.2. Kapitalni rashodi		3.3.		
	Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.3.1.	9,758	4,372
	Vkupno kapitalni rashodi		9,758	4,372
	Vkupno rashodi		58,422	60,833
3.	Neto vi{ok na prihodi -dobi vka po odano~uvaweto		90	18,957

R.O. MEDICINSKI FAKULTET
SMETKA ZA PRIHODI OD SAMOFINANSIRANJA AKTIVNOSTI
KONEČNI ZVEŠTAJ NA OVLAŠTENI OD DRŽAVNE REVIJE

R.O.MEDICINSKI FAKULTET
Smetka za prihodi od samofinansiranja aktivnosti
Bilans na sastojba so efekti od revizija na dan 31. Decembra
vo 000 denari

Opis na pozicijata	2003	Efekti od revizija	Nova sastojba
Aktiva			
Tekovni sredstva			
Parižni sredstva	18,281	0	18,281
Pobaruvawa	508	0	508
Pobaruvawa za dani avansi, depoziti i kaucije	1,220	0	1,220
Pobaruvawa od vraboteni te	50	0	50
Aktivni vremenski razgranjivawa	2,664	0	2,664
Materijali, rezervni delovi i siten inventar	225	0	225
Vkupno tekovni sredstva	22,723	0	22,723
Postojani sredstva			
Materijalni sredstva	3,008	0	3,008
Materijalni sredstva vo podgotovka	60,633	0	60,633
Dolgoročni krediti i pozajmici dani vo zemjata i stranstvi i oroženi sredstva		1,475	
Vkupno kapitalni sredstva	63,642	1,475	65,117
Vkupna aktiva	86,590	1,475	88,065
Pasiva			
Tekovni obvrski			
Kratkoročni obvrski prema dobavuvani	2,714	0	2,714
Finansijski i presmetkovni odnosi	29	1,015	1,044
Obvrski za danoci i pri donesi od dobitka	16	0	1,491
Pasivni vremenski razgranjivawa	18,872	0	18,872
Vkupno tekovni obvrski	21,631	1,015	23,661
Izvori na kapitalni sredstva			
Državen javen kapital	64,575	-1,015	63,560
Ostanat kapital (zalih na materijali, rezervni delovi, siten inventar i hartii od vrednost)	384	1,475	1,859
Vkupno izvori na kapitalni sredstva	64,959	460	65,419
Vkupna pasiva	86,590	1,475	88,065



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR`AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA

Broj _____
Skopje ___ - ___ **2004** **godina**

KONE`EN I ZVE[ATAJ NA OVLAŠTENI OT DR`AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone`en izve{ taj e izvr{ enata revizija na f i nansi ski te izve{ tai na Medi ci nski ot f akul tet-Smetka na Balkansko zdru` enie e za ` i votna sredi na-BENA za 2003-ta godi na koi se pri ka` ani na strani te 4 i 5.
2. Revizijata na f i nansi ski te izve{ tai na Proektot za 2003 godi na e izvr{ ena soglasno ~len 55 od Zakonot za buxetite, ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr` avna revizija i Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija soglasno ~len 9 od Zakonot za dr` avna revizija.
3. Ne e vr{ ena revizija i ne e izgotven Prethoden izve{ taj za f i nansi ski te izve{ tai Medi ci nski ot f akul tet-Smetka na Balkansko zdru` enie e za ` i votna sredi na-BENA za godi nite { to i prethodat na godi nata koga e i zvr{ ena revizijata od strana na Dr` avni ot zavod za revizija
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone`en izve{ aj e izvr{ ena vo periodot od 27.09.-28.09.2004 godi na i od 05.10-06.10.2004 godi na od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Tanka Bla` evska , pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
 - Lila Zaf i rovska, revizor
5. Finansiskite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va` at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot zastapuvano od:
 - Prof .D-r Jordan Saveski , dekan na Medi ci nski ot f akul tet, za peri odot od 04.04-31.12.2003 godi na i
 - Prof .D-r Dragan \or|ev, koordinator na proektot, za peri od od 04.04-31.12.2003 godi na.
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj izve{ taj pri ka` an na strani te 1 do 3 i da dadat mislewe za f i nansi skite izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na i zvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:

- dali finansiskite izveštai vistinito i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regulativa
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr`avni rashodi.
8. Revizijata e izvršena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Meunarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propisani vo Republika Makedonija pri vršeweto na dr`avnata revizija. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izveštai se oslobodeni od značajni pogrešni prika`uvawa. Revizijata vkuuva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od točka 1 na ovoj izveštaj, davawe opšta ocenka za prezentacijata na finansiskite izveštai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mislewe.
9. Na den 30.11.2004 godina, R.O. Medicinski fakultet pismeno se proiznese po dostaveni ot Prethoden izveštaj za izvršenata revizija na finansiskite izveštai za 2003 godina. Vo dopisot ne se sodr`ani zabeleški tuku stavovi, mislewa i dopolnitelni objasnuvawa za utvrdenite sostojbi, poradi što naodite vo Konežniot izveštaj ostanuvaat nepromeneti vo odnos na prethodniot izveštaj.
10. So revizijata na finansiskite izveštai za 2003-ta godina, se utvrdislednoto:
- 10.1. Koordinatorot na projektot - Prof. Dr Dragan \or|ev nema dobi eno rešenie od Dekanot na fakultetot za naznačuvawe.
 - 10.2. Izborot na predavašite e od strana na koordinatorot na projektot od redot na istaknati profesori i stručnaci vo oblasta što e predmet na projektot za što se izvestuva sedišteto na Bena. Vakvi ot našina izbor ne obezbeduva transparentnost.
 - 10.3. So ogleđ na toa što vo dogovorot vremetraeweto na projektot e od 08.01.2003 do 28.02.2004 godina so vkupen buxet od 27.158 EUR, ne e predvideni namiški plan na trošewe na sredstvata po godini, poradi što revizijata ne e vo mo`nost da go sporedi potrošokot na sredstvata so planiraniot buxet za godinata što e predmet na revizija. Nema zvanino izvestuvawe od donatorot deka projektot }e prodol`i i ako ima ostatok na nepotrošeni sredstva vo iznos od 1.142 iljadi denari.
 - 10.4. Planiraniot iznosot na sredstva za nabavka na inventar i kompjuterska oprema vo iznos od 12.000 EUR e isplaten od strana na sedišteto na Bena vo Solun na firmi koi se izbrani od koordinatorot na projektot bez da se vodi postapka soglasno Zakonot za javni nabavki.

- 10.5. Vo dogovorot so donatorot ne e def i ni rano koj }e bi de sopstveni k na opremata po zavr{ uvawe na proektot.
11. Spored na{ e mislewe, f i n a s i s k i t e i z v e { t a i n a M e d i c i n s k i o t f a k u l t e t S m e t k a n a B a l k a n s k o z d r u ` e n i e z a ` i v o t n a s r e d i n a - B E N A z a 2 0 0 3 - t a g o d i n a , v i s t i n i t o i o b j e k t i v n o j a i s k a ` u v a a t f i n a n s i s k a t a p o l o ` b a i r e z u l t a t o t n a f i n a n s i s k a t a a k t i v n o s t v o s o g l a s n o s t s o v a ` e ~ k a t a z a k o n s k a r e g u l a t i v a , z a d e l o t k o j e e v i d e n t i r a n p r e k u s m e t k a t a n a p r o e k t o t .
12. Spored na{ e mislewe, ostvareno e zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo f i n a n s i s k i t e t r a n s a k c i i n a M e d i c i n s k i o t f a k u l t e t S m e t k a n a B a l k a n s k o z d r u ` e n i e z a ` i v o t n a s r e d i n a - B E N A z a 2 0 0 3 - t a g o d i n a , z a d e l o t k o j e e v i d e n t i r a n p r e k u s m e t k a t a n a p r o e k t o t .

Predlozi i merki

1. Nazna~uvaweto na rakovodnoto l i c e n a p r o e k t o t o d s t r a n a n a D e k a n o t n a M e d i c i n s k i o t f a k u l t e t d a s e i z v r { i s o d o n e s u v a w e n a f o r m a l n o p r a v e n a k t - r e { e n i e v o k o e } e b i d a t o p r e d e l e n i n e g o v i t e o b v r s k i i o v l a s t u v a w a ;
2. Da se preciziraat dogovori te vo odnos na pravata i obvrski te na dvete dogovorni strani vo odnos na opremata koja e nabavena za celite na proektot.
3. Da se obezbedi transparentnost vo odnos na izborot na nastaven kadar;
4. Nabavkata na opremata da se vr{ i soglasno Zakonot za javni nabavki .

Ovlasten dr`aven revizor

Tanka Bla`evska

Skopje, 02.12.2004 godi na

MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE
Balkansko združenje za `ivotna sredina (BENA)
Bilans na prihodi i rashodi za 2003

vo 000 denari			
Opis na pozicijata	Obrazloženija	2002	2003
P r i h o d i			
Transferi i donacii	3.1.	0	530
Vkupno prihodi		0	530
R a s h o d i			
Tekovni rashodi			
Stoki i drugi uslugi	3.2.1.	0	513
Vkupno tekovni rashodi		0	513
Kapitalni rashodi			
Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.3.1.	0	11
Vkupno kapitalni rashodi		0	11
Vkupno rashodi		0	524
Neto vi{ok na prihodi-dobi vka po odano~uvaweto		0	6

MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE
Balkansko združenje za životna sredstva (BENA)
Bilans na sestojba na den 31.12.2003

		vo 000 denari	
Opis na pozicijata	Obrazloženje	2002	2003
Aktiva			
Pari~ni sredstva i pobaruwawa			
Pari~ni sredstva	4.1.1.1.	0	6
Vkupno pari~ni sredstva i pobaruwawa		0	6
Postojani sredstva			
Materijalni sredstva	4.1.2.1.	0	11
Vkupno kapitalni sredstva		0	11
Vkupna aktiva		0	17
Pasiva			
Tekovni obvrski			
Pasivni vremenski razgrani~uvawa	4.2.1.1.	0	6
Vkupno tekovni obvrski		0	6
Izvori na kapitalni sredstva			
Dr`ven javen kapital	4.2.2.1.	0	11
Vkupno izvori na kapitalni sredstva		0	11
Vkupna pasiva		0	17



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA

Broj _____
Skopje ___ - ___ **2004 godina**

KONE^EN I ZVE[ATAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{ taj e izvr{ enata revizija na f inansi ski te izve{ tai na R.O. Medi ci nski f akul tet-Skopje, Smetka-"Gol xi evi studi i za { izof renija" za 2003 - ta godi na koi se pri ka` ani na strani te 4 i 5.
2. Revizijata na f inansi ski te izve{ tai na R.O Medi ci nski f akul tet-Skopje Smetka na Proektot "Gol xi evi studi i za { izof renija" za 2003 godi na e izvr{ ena soglasno ~len 55 od Zakonot za buxetite, ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr` avna revizija i Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija soglasno ~len 9 od Zakonot za dr` avna revizija.
3. Ne e vr{ ena revizija i ne e izgotven Kone~en izve{ taj za f inansi ski te izve{ tai na R.O. Medi ci nski f akul tet-Skopje,Smetka-"Gol xi evi studi i za { izof renija" za godi ni te { to i prethodat na godi nata koga e izvr{ ena revizijata od strana na Dr` avni ot zavod za revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ aj e izvr{ ena vo periodot od 27.09-01.10.2004 godina i od 07.10-08.10..2004 godina od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Tanka Bla` evska , pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
 - Liljana Pop~eva, revizor
5. Finansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisi te koi va` at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot zastapuvano od:
 - Prof . D-r Jordan Saveski , dekan na Medi ci nski ot f akul tet-Skopje, za peri odot 01.01-31.12.2003 godi na.
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj izve{ taj pri ka` an na strani te 1 do 3 i da dadat mislewe za f inansi ski te izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f inansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj e da ovozm` i revizorot da go izrazi misleweto:
 - dali f inansi ski te izve{ tai vistinito i objektivno ja iska` uvaat f inansi skata polo` ba i rezultatot na f inansi ski te aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr` avni rashodi.

8. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) 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 finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika` uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va` nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mislewe.
9. So revizijata na finansiskite izve{ tai za 2003 - ta godina, revizori te na Dr`avni ot zavod za revizija go utvrdirja slednoto:
 - 9.1. Vr{ eni se isplati preku avtorska agencija vo vkupen iznos od 1.854 iljadi denari na lica u~esnici vo Proektot koi ne se vraboteni na Medicinski ot fakul tet-Skopje bez prethodno da se sklu~at dogovori vo koi }e bide utvrden predmetot na rabota, cenata na trudot, rokovi te za izvr{ uvawe, na~i not na pla}awe i drugo.
 - 9.2. Za prilivot na sredstvata po ovoj proekt ne e otvorena posebna devizna smetka, tuku naplatata na sredstva se vr{ i so ~ekovi dobi eni od nositelot na proektot, sprotivno na ~len 4 od Dogovorot sklu~en so I stra` uva~kata fondacija za mentalno zdravje na Wujor{ ki ot dr`aven institut za psihijatrija.
10. So revizijata na poodelnite bilansni pozicii od finansiskite izve{ tai aa 2003 godina na R.O Medicinski fakul tet-Skopje Smetka-"Golxievi studii za { izofrenija" se utvrdirja slednoto:
 - 10.1. Vkupno dobi enite sredstva za ovoj proekt ne se evidentirani vo smetkovodstvenata evidencija, tuku samo denarskata protivvrednost na naplatenite ~ekovi koi se tro{ at preku posebnata smetka otvorena vo trezorot. Vo tekot na 2003 godina ostvaren e vkupen priliv na ~ekovi vo visina od 66.660,8 USD, a naplateni se ~ekovi vo iznos od 63.034,64 USD. Ostatokot od 3.626,16 USD odnosno 178 iljadi denari (spored kursot na US Dolarot na 31.12.2003) godina se ~ekovi podneseni za naplata vo Narodna banka na RM ~ija vrednost treba na soodveten na~in da se iska` e vo smetkovodstvenata evidencija. Za vrednosta na nevidentirane ~ekovi potceneta e pozicijata-Hartii od vrednost i Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa od Bilansot na sostojba.
11. So uvid vo na~i not na primenata na postapki te za javni nabavki revizijata go utvrdirja slednoto:
 - 11.1. Nabavkata na kompjuterska oprema za potrebi te na proektot vo vkupen iznos od 159 iljadi denari e izvr{ ena bez sproveduvawe na postapka vo soglasnost so Zakonot za javni nabavki zatoa { to nema odluka za nabavka od nadle` en organ i ne e doneseno re{ enie za izbor na

dobavuva~. Nabavkata e sprovedena so pribirawe na tri ponudi od strana na ~lenovite na proektni ot tim za { to do Komisijata za javni nabavki e dostaveno izvestuvawe so mislewe od koj ponuduva~ da se realizira nabavkata.

12. Spored na{ e mislewe, finansiskite izve{ tai na R.O Medici nski fakul tet-Skopje, Smetka-"Golxievi studii za { izofrenija" za 2003 godina, vistinoto i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskata aktivnost vo soglasnost so va`e~kata zakonska regulativa.
13. Spored na{ e mislewe, ostvareno e zakonskoto i namensko koristewe na sredstvata na R.O. Medici nski fakul tet-Skopje, Smetka-"Golxievi studii za { izofrenija" vo finansiskite transakcii za 2003 godina, koi predstavuvaat dr`avni rashodi.

Predlozi i merki

1. Odgovornata administrativna slu`ba vo Dekanatot da otvori devizna smetka vo Narodna banka na RM preku koja }e se ostvaruva prilivot na sredstvata od donacijata vo soglasnost so zakonskite propisi.
2. Da se pristapi kon sklu~uvawe na dogovori za delo pome|u nadvore{nite sorabotnici i Medici nski ot fakul tet-Skopje vo koj }e bide naveden osnovot na anga`irawe kako i cenata na trudot.
3. Site nabavki za potrebite na Proektot da se vr{at preku Komisijata za javni nabavki formirana od strana na Dekanot na Medici nski ot Fakul tet-Skopje.

Skopje, 02.12.2004 godina

Ovlasten dr`aven revizor

Tanka Bla`evska

R.O MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE
Projekt "Golxievi st ulii za { izofrenija"
Bilans na prihodi i rashodi za 2003

vo 000 denari

Opis na pozicijata	Obrazlo` enija	2002	2003
P r i h o d i			
Transferi i donacii	3.1	0	3,357
Vkupno prihodi		0	3,357
R a s h o d i			
Tekovni rashodi			
Stoki i drugi uslugi	3.2.1	0	2,208
Vkupno tekovni rashodi		0	2,208
Kapitalni rashodi			
Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.3.1	0	871
Vkupno kapitalni rashodi		0	871
Vkupno rashodi		0	3,079
Neto vi { ok na prihodi-dobi vka po odano~uvaweto		0	278

R.O MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE
Proekt "Golxievi st udii za { izofrenija"
Bilans na sostojba na den 31.Dekemvri

		vo 000 denari	
Opis na pozicijata	Obrazlo- `enie	2002	2003
A k t i v a			
Pari~ni sredstva i pobaruwawa			
Pari~ni sredstva	4.1.1.1.	0	278
Aktivni vremenski razgrani~uvawa	4.1.1.2.	0	13
Vkupno pari~ni sredstva i pobaruwawa		0	291
Postojani sredstva			
Materijalni sredstva	4.1.1.3.	0	884
Vkupno kapitalni sredstva		0	884
Vkupna aktiva		0	1,175
P a s i v a			
Tekovni obvrski			
Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i	4.2.1.1	0	13
Pasivni vremenski razgrani~uvawa	4.2.1.2.	0	278
Vkupno tekovni obvrski		0	291
Izvori na kapitalni sredstva			
Dr`aven javen kapital	4.2.2.1	0	884
Vkupno izvori na kapitalni sredstva		0	884
Vkupna pasiva		0	1,175



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA

Broj _____
Skopje ___ - ___ 2004 godi na

KONE^EN I ZVE[ATAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{ taj e izvr{ enata revizija na f i nansi ski te izve{ tai na Medi ci nski ot f akul tet-Smetka na TEMPUS-Restruktui rawe na nastavata po medi ci na na Medi ci nski ot f akul tet vo Skopje za 2003-ta godi na koi se pri ka` ani na strani te 4 i 5.
2. Revizijata na f i nansi ski te izve{ tai na Proektot za 2003 godi na e izvr{ ena soglasno ~len 55 od Zakonot za buxetite, ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr` avna revizija i Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija soglasno ~len 9 od Zakonot za dr` avna revizija.
3. Ne e vr{ ena revizija i ne e izgotven Prethoden izve{ taj za f i nansi ski te izve{ tai na Medi ci nski ot f akul tet-Smetka na TEMPUS-Restruktui rawe na nastavata po medi ci na na Medi ci nski ot f akul tet vo Skopje za godi ni te { to i prethodat na godinata koga e izvr{ ena revizijata od strana na Dr` avni ot zavod za revizija
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ aj e izvr{ ena vo periodot od 29.09.-30.09.2004 godi na i od 07.10-08.10.2004 godi na od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Tanka Bla` evska , pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
 - Li la Zaf i rovska, revizor
5. Finansi skite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va` at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot zastapuvano od:
 - Prof .D-r Jordan Saveski , dekan na Medi ci nski ot f akul tet, za peri odot od 25.12.2002-31.12.2003 godi na i
 - Prof .D-r Zoran Gu~ev, koordinator na proektot, za peri od od 25.12.2002-31.12.2003 godi na.
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj izve{ taj pri ka` an na strani te 1 do 3 i da dadat mislewe za f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na i zvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj e da ovozm` i revizorot da go izrazi misleweto:

- dali finansiskite izveštai vistinoto i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regulativa
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr`avni rashodi.
8. Revizijata e izvršena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Meunarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propisani vo Republika Makedonija pri vršeweto na dr`avnata revizija. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izveštai se oslobodeni od značajni pogrešni prikauvawa. Revizijata vkuuva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od točka 1 na ovoj izveštaj, davawe opšta ocenka za prezentacijata na finansiskite izveštai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mislewe.
9. Na den 30.11.2004 godina, R.O. Medicinski fakultet pismeno se proiznese po dostaveni ot Prethoden izveštaj za izvršenata revizija na finansiskite izveštai za 2003 godina. Vo dopisot ne se sodr`ani zabeleži kuku stavovi, mislewa i dopolnitelni objasnuvawa za utvrdenite sostojbi, poradi što naodite vo Koneñiot izveštaj ostanuvaat nepromeneti vo odnos na prethodni ot izveštaj.
10. So revizijata na finansiskite izveštai za 2003-ta godina, se utvrdislednoto:
- 10.1. Koordinatorot na proektot - Prof. Dr Zoran Gušev nema dobi eno rešeni e od Dekanot na fakultetot za naznačuvawe.
- 10.2. Planirani ot buxet za proektot koj iznesuva 416.619 EUR e podgotven po dogovorni godini za period od 15.04.2002 do 14.04.2004 godina koi ne e sovpašaat so kalendarskata godina što e predmet na revizija, poradi što revizijata ne beše vo mo`nost da go potvrdi izvršuvaweto na finansiovot plan preku potrošokot na sredstvata za 2003 godina. Vo priloga ova e ifaktot što mal del od sredstvata na ovoj proekt 21.000 EUR ili 17% od dosega potrošenite sredstva se dobi eni na Medicinskiot fakultet, a ostanati ot del se koristat preku Univerzitetot Bordo II, kako dogovaraš so Svetskata banka. Spored izveštai te na dogovarašot od vkupni ot buxet za raspredelba vo sledni ot period ostanuvaat 338.142 EUR koi ke se potrošat do završuvaweto na proektot vo 2004 godina.
11. Spored naše mislewe, finansiskite izveštai na Medicinskiot fakultet Smetka na TEMPUS-Restruktuirawe na nastavata po medicina na Medicinskiot fakultet vo Skopje za 2003 - ta godina, vistinoto i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskata

aktivnost vo soglasnost so va`e-kata zakonska regulativa za delot koj e evi denti ran preku smetkata na proektot.

12. Spored na{e mislewe, ostvareno e zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo f i nansi ski te transakcii na Medici nski ot f akul tet Smetka - TEMPUS-Restruktuirawe na nastavata po medicina na Medici nski ot f akul tet vo Skopje, za delot koj e evi denti ran preku smetkata na proektot.

Predlozi i merki

5. Nazna~uvaweto na rakovodnoto lice na proektot od strana na dekanot na Medici nski ot f akul tet da se izvr{ i so donesuvawe na f ormal no praven akt - re{ eni e vo koe }e bi dat opredel eni negovi te obvrski i ovl astuvawa.

Ovlasten dr`aven revizor

Tanka Bla`evska

Skopje, 02.12.2004 godi na

R.O. MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE
Smetka na TEMPUS-Restruktuirane nastave po medicini
KONE^EN I ZVEJTAJNA OVLAŠTENI OD DR@AVEN REVI ZOR

MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE
Smetka na TEMPUS-Restruktuirane nastave po medicini
Bilans na prihodi i rashodi za 2003

Opis na pozicijata	Obrazlo`enija	vo 000 denari	
		2002	2003
P r i h o d i			
Transferi i donacii		0	1,286
Vkupno prihodi		0	1,286
R a s h o d i			
Tekovni rashodi			
Stoki i drugi uslugi		0	1,116
Vkupno tekovni rashodi		0	1,116
Vkupno rashodi		0	1,116
Neto vi{ok na prihodi-dobivka po odano~uvaweto		0	170
Nepokrieni rashodi		0	0

R.O. MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE
Smetka na TEMPUS-Restruktuirawe na nastavata po medicina
KONE^EN I ZVEJTAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

MEDICINSKI FAKULTET-SKOPJE
Smetka na TEMPUS-Restruktuirawe na nastavata po medicina
Bilans na sostojba na den 31.12.2003

vo 000 denari			
Opis na pozicijata	Obrazlo- `enie	2002	2003
A k t i v a			
Pari~ni sredstva i pobaruwawa			
Pari~ni sredstva		0	170
Vkupno pari~ni sredstva i pobaruwawa		0	170
Vkupna aktiva		0	170
P a s i v a			
Tekovni obvrski			
Pasivni vremenski razgrani~uvawa		0	170
Vkupno tekovni obvrski		0	170
Vkupna pasiva		0	170