ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2022 ГОДИНА НА ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА „ДР. ТРИФУН ПАНОВСКИ“БИТОЛА СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ (737)

01 2023 06 03/1

Скопје, септември 2023 година

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Клиничка болница "Др. Трифун Пановски" - Битола на сметката за средства од Фондот (737) за 2022 година.

Изразивме неповолно мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива за 2022 година.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи со ревизија на усогласеност за 2010 година и изразено е мислење со резерва во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива.

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година, не беше предмет на оваа ревизија, од причина што е изминат подолг временски период и настанати се промени во законската регулатива со која е уредено работењето на субјектот предмет на ревизија.

Со извршената ревизија на Болницата за 2022 година констатирано е следното:

- пописот на средствата и обврските не е спроведен во целост што има влијание врз реалноста на финансиските извештаи;
- сметководствената и материјалната евиденција на постојаните средства и залихите не се усогласени;
- начинот на кој е организирано работното време овозможува несоодветно определување на должината на работното време и висината на надоместоците кои ќе се исплатат за определени вработени како и несоодветна исплата на плата и надоместоци на плата;
- во текот на 2022 во просек се креирани само 39% од законски задолжителните термини за вршење здравствени услуги преку Мој термин и
- во дел од спроведените постапки за јавни набавки констатиравме несоодветна примена на Законот за јавните набавки.

За надминување на констатираните состојби дадени се препораки до одговорните лица.

Во делот на Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет ревизијата известува за набавен линеарен акцелератор од страна на Министерството, кој до денот на вршење на ревизијата не е ставен во употреба, од причина што Болницата не располага со соодветен кадар и дополнителна опрема потребна за функционирање на истиот.

Клучно прашање за ревизијата е дека не е обезбедено вистинско купување на здравствени услуги поради законската обврска на Фондот да обезбеди средства за целосно функционирање на оние ЈЗУ, во кои спаѓа и Болницата, кои поради повеќе причини не успеваат да остварат соодветен вид и обем на здравствени услуги во висина на договорениот надоместок.

Во делот на Останати прашања ревизијата известува за Националниот систем за материјално-финансиско и сметководствено работење и Централниот систем за регистрација на работното време при Министерството, кои не се воспоставени во целост.

Извршени се корекции за време на ревизијата со што е извршено зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 82.496 илјади денари.

Од страна на одговорното лице на Болницата добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и констатирано е дека преставуваат известување за причините за утврдените состојби и за преземени активности од страна на Болницата.

С О Д Р Ж И Н А

Опис	Страна

1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	2
3.	Основ за изразување на мислење	2
3.1.	Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи	3
3.2.	Основ за квалификувано мислење за усогласеност со закони и прописи	6
4.	Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет	12
5.	Клучни ревизорски прашања	12
6.	Останати прашања	13
7.	Законска основа за ревизијата и временски период	14
8.	Опфат и ограничувања	14
9.	Одговорност за финансиски извештаи	14
10.	Одговорност на ревизорите	15
11.	Корекции во текот на ревизијата	16
12.	Одговор на ревидираниот субјект	17
13.	Финансиски извештаи за 2022 и 2021 година	
	Биланс на приходи и расходи	18
	Биланс на состојба	19
	Преглед на промени на извори на капиталните средства	20
14.	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	Вовед	21-24
	Сметководствени политики	24-25
	Образложенија кон финансиските извештаи	25-30

Прилог 1 - Забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 05-1005/1 од 31.08.2023 година

Прилог 2 - Одговор на забелешките по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор

Список на кратенки

Болница	ЈЗУ Клиничка болница „Др. Трифун Пановски“ Битола
Фонд	Фонд за здравствено осигурување на Република Северна Македонија
ЕСЈН	Електронски систем за јавни набавки
ЈЗУ	Јавна здравствена установа
Министерство	Министерство за здравство
Мој термин	Интегриран здравствен информатички систем

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:25-170/15
Дата: 20.09.2023

1. Вовед

Јавната здравствена установа Клиничка болница "Др. Трифун Пановски" Битола е основана и организирана согласно одредбите на Законот за установи и Законот за здравствена заштита.
Болницата е јавна здравствена установа со права, обврски и одговорности утврдени со закон, колективен договор, статут и други општи акти. Основач на Болницата е Владата на Република Северна Македонија.
Болницата ја врши здравствената дејност во мрежата на здравствени установи, согласно со стручни упатства за медицина заснована на докази и протоколи утврдени од министерот за здравство и согласно Законот за здравствена заштита.
Болницата во рамки на дејноста што ја врши во мрежата, врши здравствени услуги на осигурени лица согласно Законот за здравствено осигурување под услови и начин утврдени со прописи од здравствената заштита и здравственото осигурување. Болницата исто така дава здравствени услуги и на пациенти кои истите ги плаќаат со лични средства.

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на :

- финансиски извештаи на страна од 18 до 20 на Јавната здравствена установа Клиничка Болница „Др. Трифун Пановски“ – Битола, на сметката за средства од Фондот (737) за 2022 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, Промени на извори на капиталните средства, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Клиничка Болница „Др. Трифун Пановски“ – Битола, на сметката за средства од Фондот (737) за 2022 година со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.1., финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната здравствена установа Клиничка Болница „Др. Трифун Пановски“ – Битола, на ден 31 декември 2022 година на сметката за средства од Фондот (737), како и резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.2., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавната здравствена установа Клиничка Болница „Др. Трифун Пановски“ – Битола за 2022 година, на сметката за средства од Фондот (737), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI стандардите се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се

доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

3.1. Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи

3.1.1. Со извршениот увид во сметководствената и материјалната евиденција на постојаните средства кои претставуваат 73% од вкупните средства, ги констатиравме следниве состојби:

- вредноста на основните средства во материјалната евиденција (книга на основни средства) е помала во однос на вредноста искажана во сметководствената евиденција и Билансот на состојба за 94.438 илјади денари;
- не е пресметана ревалоризација на опрема со вкупна набавна вредност од 13.815 илјади денари како резултат на отсуство на документација со која ќе се потврди времето на набавка на опремата;
- дел од средствата во износ од 10.504 илјади денари **се** евидентирани без соодветна поткрепувачка документација за видот и потеклото на истите.

Наведените состојби на внесување на податоци во деловните книги без веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи, неусогласеност помеѓу главната и помошната книга како и нецелосно пресметана ревалоризација не е во согласност со членовите 2, 6 и 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и членовите 12 и 28 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и влијаат на реалноста и објективноста на Билансот на состојба.

Препораки

Одговорните лица на Болницата да преземат активности за:

- усогласување на сметководствената и материјалната евиденција во книгата на основни средства;
- пресметка на ревалоризација на сите постојани средства евидентирани во сметководствената евиденција и
- утврдување на видот на постојаните средства евидентирани на дел од сметките и преземање на мерки за нивно соодветно вреднување.

3.1.2. Со увид во сметководствената евиденција на Болницата и преземените активности за вршење попис, како и Извештајот за извршениот попис на средствата и обврските со состојба на 31.12.2022 година, ревизијата го констатира следното:

- не е утврдена состојбата и не се поблиску опишани дел од средствата со кои располага Болницата и тоа: градежни објекти, основачките влогови, земјиште, софтверски апликации, дел од хартиите од вредност, залиха на масло за греење и залиха на медицински гасови;
- во дел од пописните листи не се наведени вредносни показатели и не е

извршено вредносно усогласување на податоците од спроведениот физички попис со податоците од сметководствената евиденција;
- за состојбата на побарувањата и обврските не се преземени активности за утврдување на правната основа, старосната структура, дали истите се целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција и дали се преземени мерки за наплата на побарувањата од страна на одговорните лица.

Утврдените состојби не се во согласност со член 29, 31-а и 31-в и од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и влијаат на реалноста и објективноста на Билансот на состојба.

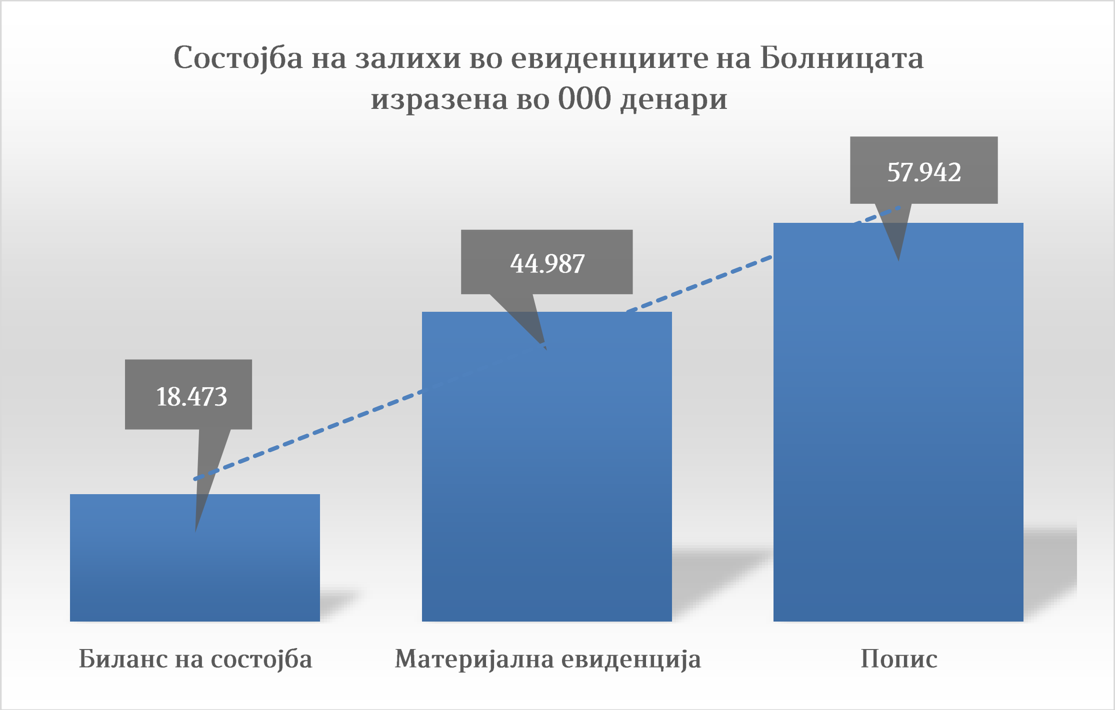
Препорака

Одговорното лице на Болницата, одговорните лица номинирани за вршење попис на средствата и обврските и лицето задолжено за водење сметководство во делот на своите надлежности да преземат активности за:
- вршење на попис на сите средства со кои располага Болницата;
- вредносно усогласување на состојбите од спроведениот попис со податоците во деловните книги
- при вршење на попис на побарувањата и обврските да се утврди старосната структура на истите, основот за нивното настанување и целосно и правилно евидентирање и преземените мерки за наплата во сметководствената евиденција.

3.1.3. Со извршената ревизија на сметководствената и материјалната евиденција за прием, складирање и издавање на залихи на материјали, извршениот попис на состојбите на ден 31.12.2022 година констатиравме дека:

- Болницата нема донесено пишана процедура за процесот на прием, издавање, потрошок и евидентирање на залихата на лекови и медицински потрошен материјал во рамките на аптеката и секоја организациона единица одделно. Имено, работењето во оваа област се одвива согласно воспоставена пракса, а месечните спецификации врз основа на кои се евидентира трошокот на залихите не се соодветно архивирани, потпишани и одобрени од страна на одговорните лица на аптеката и организационите единици и нема доказ за усогласување на состојбите помеѓу одделение за сметководство и организациона единица чија потрошувачка се евидентира;
- приемот на дел од потрошниот материјал се евидентира во сметководствена евиденција со задоцнување од 7 до 30 дена;
- не постои усогласеност помеѓу состојбите на залихите на материјали искажани на 31.12.2022 година во главната и помошната книга и спроведениот попис што е прикажано на Графикон бр. 1

Графикон бр.1



Од прикажаното во графиконот може да се заклучи дека податоците во Билансот на состојба се искажани на износ понизок за 26.514 илјади од податоците во материјалната евиденција и за износ понизок за 39.469 илјади денари од податоците од спроведениот попис.

Оваа состојба делумно е резултат на воспоставениот начин на сметководствено евидентирање на потрошокот на залихите. Имено, иако во рамки на софтверот за материјална евиденција се генерираат податоци за финансиска и материјална потрошувачка на лекови за секоја организациона единица, истите не се користат при сметководствено евидентирање на трошокот на залихите, кое се врши врз основа на "месечни спецификации" за издадени лекови и медицинскиот потрошен материјал од аптеката до болничките одделенија;

- набавените количини на течен кислород во износ од 7.006 илјади денари и масло за греење во износ од 23.051 илјади денари не се евидентирани во сметководствената евиденција како материјали на залиха и не е обезбедено следење на потрошокот.

Горенаведените состојби укажуваат на нецелосно следење на потрошокот на залихите кои се неопходни за вршење на дејноста на Болницата што не е во согласност со член 92-г став 4 и став 7 од Законот за здравствена заштита и влијаат врз точноста и вистинитоста на искажаните податоци во Билансот на состојба што не е во согласност со член 2, член 6 став 2 и член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Препорака

Одговорните лица на Болницата да ги преземат следните активности:

- донесување пишана процедура за процесот на прием, издавање и потрошок на лекови и медицински потрошен материјал;
- евидентирање на потрошокот на залихата за секоја организациона единица одделно и воспоставување соодветна сметководствена евиденција за истото;
- усогласување на материјалната и сметководствена евиденција со фактичката состојба утврдена со пописот и
- воспоставување на навремена и целосна евиденција на приемот и потрошокот на потрошни материјали, масло за греење и течен кислород.

3.2. Основ за квалификувано мислење за усогласеност со закони и прописи

3.2.1. Со увидот во евиденцијата на работното време, пресметката и исплатата на плати и надоместоци на плати во износ од 580.468 илјади денари го констатиравме следното:

- системот за електронска евиденција на работно време не се применува од страна на сите организациони единици, а податоците од истиот не претставуваат основ за пресметка и исплата на плата и надоместоци на плата што не е во согласност со член 116 став 7 од Законот за работните односи;
- не е воедначен начинот на кој е организирано работното време поради што кај определени организациони единици за дел од медицинскиот кадар не е обезбедено исполнување на законски предвидените 36 до 40 работни часови во неделата. Имено, воспоставена е пракса дел од работното време да се реализира преку 12 часовно до 24 часовно дежурство по што се користат повеќе слободни денови, а часовите поминати во дежурство се сметаат како часови поминати во полно работно време. Со увидот во листите за присутност на работа утврдивме дека ваквата пракса овозможила определени вработени да не остварат ни полно работно време а при тоа им се исплатени редовна плата и надоместок за дежурство што не е во согласност со член 24 од Колективниот договор за здравствената дејност и член 116 од Законот за работните односи;
- исплатени се 35.123 илјади денари по основ на дежурства, без да биде побарана согласност од Министерството за воведување на истите, а утврдена е и појава на исплата на дежурства на немедицински кадар во износ од 919 илјади денари што не е во согласност со член 211 став 6 и 216 од Законот за здравствена заштита. За организирање на работата во дежурства за 2023 година обезбедена е согласност од Министерството;

- исплатени се 7.142 илјади денари за прекувремена работа на 303 вработени при што во целост не е испочитувана законската процедура. Имено:
  - организирањето и исплатата на прекувремената работа не се врши по претходно донесена одлука од страна на одговорното лице, односно истата се одобрува за исплата на крајот на тековниот месец по поднесени листи од страна раководителите на организационите единици;
  - не се воспоставени контроли на бројот на реализирани прекувремени часови поради што 41 вработен оствариле прекувремена работа над 190 часови што го надминува законски дозволениот максимум, за што исплатени се 1.102 илјади денари;
  - за воведувањето на прекувремена работа не е доставено писмено известување до подрачниот државен инспектор на трудот.

  Утврдените состојби не се во согласност од член 117 став 2 и став 6 од Законот за работните односи каде е регулирана постапката за прекувремена работа.
- во Болницата е воведена активна и пасивна приправност, што значи доаѓање на работа по повик, но овој облик на работа не е уреден со општ акт со кој дополнително ќе се определи и најдолгото прифатливо време за доаѓање на работното место во случај на ангажиран повик (готовност), што не е во согласност член 214 и член 218 став 3 од Законот за здравствената заштита.

Утврдените состојби укажуваат на невоедначено определување на должината на работното време и висината на надоместоците кои ќе се исплатат за определени вработени, нецелосно уредување на правата и обврските помеѓу работодавачот и вработените, несоодветна исплата на плата и надоместоци на плата и влијаат на квалитетот на здравствените услуги кои се даваат во Болницата.

Во насока на надминување на состојбите, при пресметката на платата и надоместоците на плата за месец 05/2023, од страна на одговорните лица преземени се мерки за зајакнување на контролите поради што исплатени се надоместоци на плата на износ понизок за 1.800 илјади денари споредено со претходниот месец.

Препорака

Одговорните лица на Болницата да ги преземат следните активности:

- остварувањето на полно работно време на сите вработени и истото да претставува предуслов за одобрување на дежурство и прекувремена работа на здравствените работници/соработници;

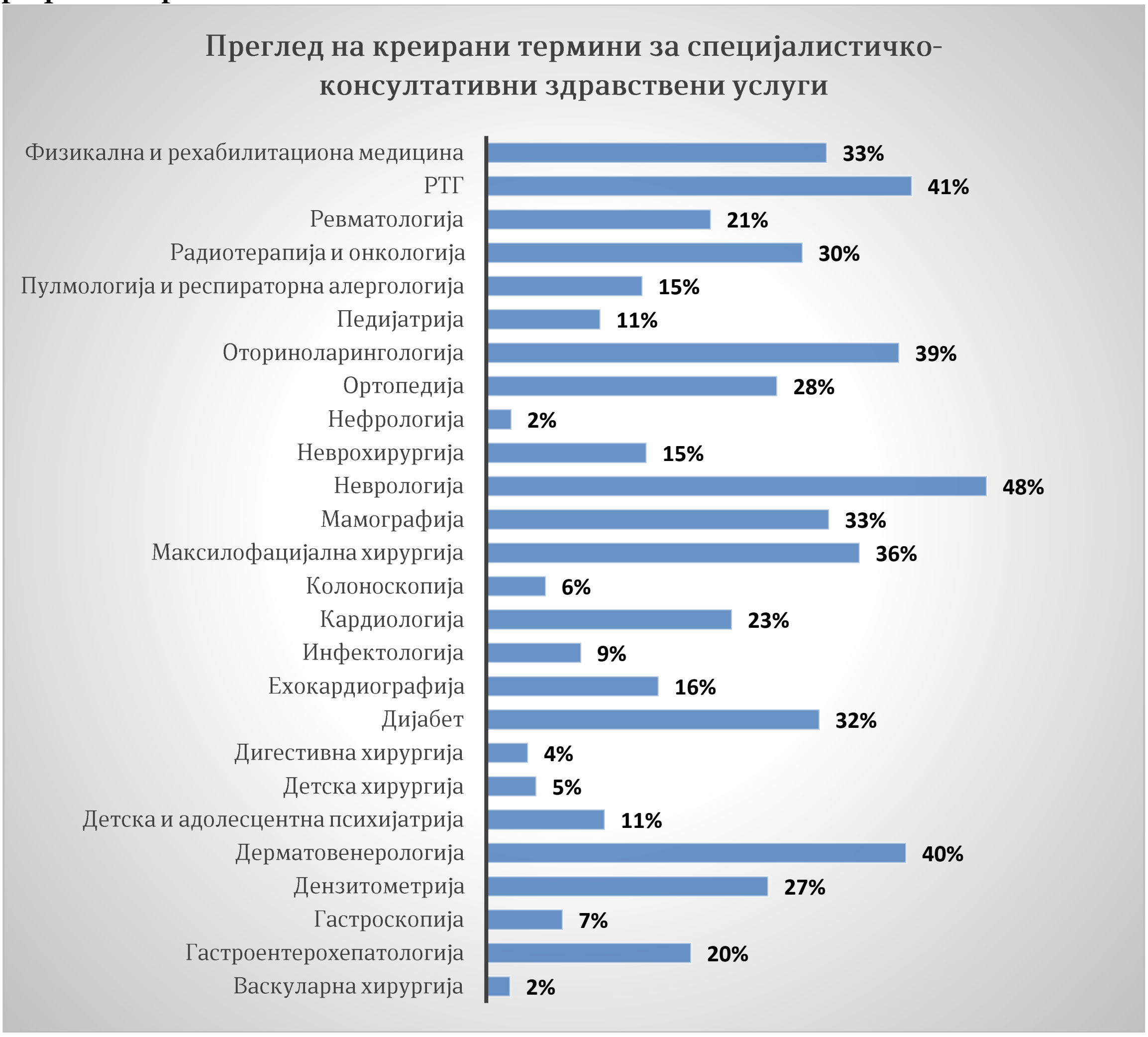
- прекувремената работа да се одобрува и организира од страна на одговорното лице на Болницата, по претходно испратено известување до државниот инспекторат за труд, на начин со кој ќе осигура дека вработените нема да работат повеќе од 190 часови прекувремена работа во текот на годината;
- организирањето на работата со приправност (активна и пасивна) да биде предвидено со Општ акт на Болницата;
- исплатата на додатоци за посебни услови на работа на немедицинскиот персонал да се врши во согласност со одредбите на Колективниот договор за здравствена дејност и актите за систематизација и внатрешна организација на работните места.

3.2.2. Согласно член 39-а од Законот за здравствена заштита, одговорното лице на Болницата во рамки на системот Мој термин е должно да определи календар на активности на месечно ниво за секој здравствен работник кој дава специјалистичко – консултативни услуги кој особено содржи податоци за вршење на прегледи во амбуланта и давање на услуги со користење на медицинска опрема. Времетраењето на смена во амбуланта како и времетраењето на поединечен преглед по специјалност/супспецијалност се определени со Правилник[1] со кој се воспоставува и обврска календарот на активности да биде дефиниран и јавно достапен во системот Мој Термин.

Од извршениот увид во податоците генерирани во Мој Термин, констатиравме дека на ниво на Болницата во текот на 2022 година во просек се креирани/достапни за пациенти само 39% од законски задолжителните термини за здравствени услуги. Податоците на ниво на организациони единици кои креирале помалку од 50% од задолжителните термини се претставени во графикон бр.2

[1] Правилник за времетраење на прегледите во специјалистичко – консултативните амбуланти и на давањето на специјалистичко – консултативни услуги со користење на медицинска опрема во здравствените установи во мрежата на секундарно и терцијарно ниво на здравствена заштита (Службен весник на РМ бр. 9/2018)

Графикон бр.2



Од страна на одговорните лица во Болницата како причини за настаната состојба се наведени дефицитарниот кадар во определени организациони единици како и вршењето на прегледи без закажан термин во Мој термин за што не се доставени дополнителни докази.

Неоспорувајќи го квалитетот во давањето на здравствени услуги, а имајќи ги предвид состојбите од точка 3.2.1 од овој извештај кои се однесуваат на неисполнување на редовното/полното работно време, ревизијата е на мислење дека наведената состојба влијае на достапноста на здравствените услуги и еднаквиот третман на корисниците од регионот кој го опслужува Болницата што не е во согласност со член 5, член 6 и член 39-а од Законот за здравствената заштита и одредбите од горенаведениот Правилник.

Препорака

Одговорното лице на Болницата да преземе активности за организација на медицинската дејност во насока на овозможување на соодветен број на термини за сите дејности и апарати.

3.2.3. При увидот во начинот на планирање, спроведување и реализација на постапките за јавни набавки спроведени во 2021 и 2022 година, а по кои во годината предмет на ревизија од оваа сметка преземени се обврски во вкупен износ од 400.463 илјади денари, извршивме ревизија на 30 постапки за јавни набавки кои имаат реализација во 2022 година, од кои 12 се спроведени во 2022 година, 16 во 2021 година и во 2020 година. При тоа опфативме 72% од преземените обврски, при што констатиравме состојби кои упатуваат на недоследно почитување на одредбите од Законот за јавните набавки. Имено:

- во текот на 2021 и 2022 година спроведени се 15 постапки за набавка на лабораториски потрошен материјал[2] во износ од 76.709 илјади денари, при што констатиравме дека:
    - материјалите се за медицинска опрема - апарати со затворени системи кои користат реагенси и потрошен материјал кои ги обезбедува економскиот оператор кој е ексклузивен застапник за стоките предмет на набавката, поради што во постапката се доставува само една понуда. Горенаведеното придонесува да не се создадат услови за намалување на цената, при што се прифаќа цената која е дадена во понудата на единствениот понудувач. Особено што дел од апаратите од страна на економските оператори се отстапени на користење на Болницата со договори за деловно-техничка соработка и договори за донација и обезбедуваат директна корист на истите, што не е во согласност со член 3 од Законот за донации и за спонзорства во јавните дејности.
    - за дел од лабораториските услуги, во Болницата се користат повеќе апарати а цената на материјалите за исто испитување е различна во зависност од апаратот и економскиот оператор кому му е доделен договорот. Поради тоа за анализи од ист вид се набавуваат материјали за износ повисок од 50% до 100% во однос на постигнатата најниска цена.

  Користењето на апарати за вршење на анализи со затворени системи не овозможува конкуренција и соодветно искористување на средствата во постапките за доделување на договори за јавна набавка, што не е во согласност со член 5 од Законот за јавните набавки.

- спроведена е постапка со преговарање без објавување на оглас за набавка на мазут во износ од 6.000 илјади денари, во која непропорционално се

[2] Реагенси, тестови и калибратори

поставени критериумите за избор на економски најповолна понуда врз основа на цената. Имено, предвидено е за најповолна понуда да биде избрана понудата која ќе достави најниска цена само во однос на трошоците за транспорт до договорниот орган, додека основниот предмет на набавката - цената на литар мазут и цената за целокупната количина предмет на набавка не е предмет на евалуација на финансиската понуда за избор на економски најповолна понуда, што не е во согласност со член 8 и член 99 од Законот за јавните набавки.

Воспоставениот начин на постапување при спроведувањето на дел од постапките за јавна набавка не овозможува конкуренција и рационално користење на буџетски средства.

Препорака

Одговорните лица на Болницата кои се вклучени во процесот на спроведување и реализација на јавните набавки во делот на своите надлежности да ги преземат следниве активности:

- при набавка на материјали за лабораториски испитувања да се искористи законската можност за доделување на повеќегодишна рамковна спогодба, а предметот на набавка да се дефинира како тест за определено испитување и при тоа да се обврзе економскиот оператор чија понуда е избрана за најповолна да достави компатибилен апарат за вршење на анализите во периодот на траење на договорот;
- дефинирање на критериумот за економски најповолна понуда на начин што од страна на економските оператори ќе се поднесува понуда која ќе се однесува на целокупниот предмет на набавката.

3.2.4. Со Правилникот за внатрешна организација, не е предвидена и не е формирана единицата за внатрешна ревизија која согласно буџетот на Болницата треба да има најмалку три ревизори и раководител. Поради наведеното, отсуствува независно, разумно и објективно уверување и совет за подобрување на работењето до одговорното лице на Болницата што не е во согласност со член 23 и член 31 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Препорака:

Одговорното лице на Болницата да преземе активности во насока на формирање на функционална единица за внатрешна ревизија.

4. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

4.1. Во просториите на Болницата во посебен објект (бункер) сместен е линеарен акцелератор кој до денот на ревизијата не се користи и не е внесен во сметководствената евиденција. Од одговорните лица добиено е образложение дека апаратот е набавен од страна на Министерството без да биде доставена документација до Болницата, а истиот не се користи поради недостиг на дополнителна опрема потребна за негово функционирање како и недостиг на соодветен квалификуван кадар.

Со направениот увид во ЕСЈН врз основа на објавените огласи за јавни набавки и известувања за склучени договори утврдивме дека Министерството има спроведено повеќе постапки поврзани со овој акцелератор. Имено, во текот на 2012 година, склучен е договор за набавка на линеарен акцелератор со вредност од 100.015 илјади денари или 1,6 милиони евра, а за поставување на истиот во 2013 година склучен е договор за изградба на бункер во вредност од 46.799 илјади денари или 761 илјади евра. Во текот на 2017 година склучен е договор за набавка на онколошки информациони системи, системи за запишување и верификување на радиотераписки третман и системи за планирање на третман во вредност од 24.774 илјади денари или 403 илјади евра.

Имајќи ја предвид потребата од подобрување и зголемување на достапноста на онколошките здравствени услуги и рационалното користење на буџетските средства, ревизијата укажува дека е потребно во најкус можен рок да се преземат активности од страна на Болницата во соработка со Министерството за ставање на апаратот во употреба.

5. Клучни ревизорски прашања

Дополнително покрај состојбите опишани во Основот за квалификувано мислење, ревизијата го идентификуваше следното прашање опишано подолу како клучно ревизорско прашање кое е комуницирано и со одговорното лице на субјектот.

Болницата има извршено здравствени услуги на товар на Фондот во вкупен износ од 528.867 илјади денари а договорениот надоместок за 2022 година изнесува 893.720 илјади денари. Имено, согласно член 69 од Законот за здравствено осигурување и одлука на Владата, Фондот има обврска да обезбеди средства за целосно функционирање на оние ЈЗУ кои поради повеќе причини не успеваат да остварат соодветен вид и обем на здравствени услуги во висина на договорениот надоместок. При тоа, во законската регулатива не се утврдени критериуми, ниту пак е јасно дефинирано што подразбира целосно

финансирање на одредени ЈЗУ и на кој начин се утврдуваат договорените надоместоци на неодржливите ЈЗУ.

Во услови кога обемот на извршените услуги во однос на претходната година бележи намалување, а договорениот надоместок бележи раст, ревизијата не беше во можност да се увери дека при утврдување на договорениот надоместок за ЈЗУ земени се предвид одредбите во Одлуката за утврдување на критериуми за утврдување на буџетот на здравствените установи[3], како и причините за неможноста за зголемување на нивото на дадени здравствени услуги. Особено доколку се имаат предвид утврдените состојби во делот на исплата на плати и надоместоци. (точка 3.2.1 од овој Извештај).

6. Останати прашања

Согласно член 92-г од Законот за здравствената заштита, министерот за здравство е должен да воспостави Национален систем за материјално-финансиско и сметководствено работење во ЈЗУ, кој треба да овозможи побрзо, полесно и правилно донесување на одлуки во управувањето со финансиите и останатите работни процеси во ЈЗУ, следење на критичните точки на потрошувачка, контрола и намалување на поединечните и вкупните трошоци во ЈЗУ. Согласно одредбите од овој Закон, ЈЗУ се задолжени да воведат редовна евиденција на потрошокот на медицински материјал класифициран по пациент, по упат и по здравствен работник, односно здравствен соработник и задолжителна евиденција на залихите на медицинските материјали во главното депо и во сите помошни депоа на лекови. Националниот систем треба да биде составен дел од интегрираниот здравствен информатички систем, а за непречено функционирање на системот, ЈЗУ се задолжени да обезбедат софтверска апликација која ќе овозможува непрекината двонасочна комуникација и размена на податоци.

Со анализа на преземените активностите поврзани со оваа законска обврска, констатиравме дека и покрај тоа што законската обврска за востановување на Националниот систем е воведена во 2015 година, активностите на Министерството сé уште се наоѓаат во почетна фаза и според добиената Информација, Националниот систем од јануари 2018 година не е во функција поради необезбеден договор за негово одржување.

Поради наведеното, не е обезбедено следење на критичните точки на потрошувачка, контрола и намалување на поединечните и вкупните трошоци во ЈЗУ.

Исто така, за имплементирање на одредбите од член 92-д од Законот за здравствената заштита Министерство има склучено договор за јавна набавка на Централен систем за регистрација на работно време за потребите на ЈЗУ. По спроведената групна набавка од страна на Министерството во име и за сметка

[3] Одлука за утврдување на критериуми за утврдување на буџетот на здравствените установи од превентивна и итна медицинска помош, специјалистичко-консултативна здравствена заштита и болничка здравствена заштита Бр. 02-24077/7 од 18 декември 2009 година.

на ЈЗУ во текот на 2017 година испорачани се и монтирани уреди за евиденција на работното време, но се уште не е отпочната примената на истиот.

Ревизијата е на мислење дека е потребно, Министерството да преземе активности за преиспитување на овие законски решенија и можностите за имплементација и функционалност на Националниот систем за материјално-финансиско и сметководствено работење во ЈЗУ и Централниот систем за евиденција на работното време.

7. Законска основа за ревизијата и временски период

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2023 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Од страна на Државен завод за ревизија извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност на Болницата за 2010 година при што е изразено мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година, не беше предмет на оваа ревизија, од причина што изминат е подолг временски период и настанати се промени во законската регулатива со која е уредено работењето.

8. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во поглед на опфатот на ревизијата.

9. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Д-р Билјана Гагачовска, медицински директор од 14.12.2020 година до 20.05.2022 година и
- Д-р Александар Обедниковски, вршител на должноста медицински директор од 20.05.2022 година.

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите. Раководството на субјектот е исто

така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

10. Одговорност на ревизорите

Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI стандардите секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на Болницата, врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и расходите се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

Исто така, обезбедуваме изјава за оние кои се одговорни за управувањето дека сме ги почитувале релевантните етички барања во однос на независноста и дека ќе комуницираме со нив за сите релации и други прашања за кои разумно може да се смета дека се поврзани со нашата независност и, каде што е применливо, за соодветни заштитни мерки.

Од прашањата за кои се дискутирало со оние кои се одговорни за управувањето, ги одредуваме прашањата кои биле од најголемо значење во ревизијата на финансиските извештаи за тековниот период и затоа се клучни ревизорски прашања. Ги опишуваме овие прашања во ревизорскиот извештај, освен ако закон или регулатива не го исклучуваат јавното објавување на ова прашање или кога, во исклучително ретки околности, утврдуваме дека за прашањето не треба да се известува во нашиот извештај, бидејќи штетните последици од истото би можеле реално да ги надминат придобивките од јавната корист од таквото објавување.

11. Корекции во текот на ревизијата

Во текот на ревизијата извршени се сметководствени корекции по дадени препораки од Државниот завод за ревизија кои предизвикуваат промени во финансиските извештаи. Нето ефект на корекциите е зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба во износ од 82.496 илјади денари. Имено, со налог за книжење бр. 017/08/23 од 02.01.2023 година извршено е:

- зголемување на позициите Материјални средства и Извори на капитални средства во износ од 84.367 илјади денари и

- намалување на позициите Активни временски разграничувања и Пасивни временски разграничувања во износ од 1.871 илјада денари.

12. Одговор на ревидираниот субјект

Прашањата кои ги покрива овој нацрт извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот одржан на ден 21.06.2023 година , за кои дадоа свои коментари и објаснување.
На ден 01.09.2023 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2022 година на Јавна здравствена установа Клиничка болница "Др. Трифун Пановски" Битола број 05-1005/1 од 31.08.2023 година од раководното лице Д-р Елизабета Ивановска, директор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 25-170/14. кои се однесуваат на точките 3.1.1. 3.1.3. и 3.2.3..
Забелешките се разгледани од страна на овластениот државен ревизор при што е констатирано дека преставуваат известување за причините за утврдените состојби и за преземени активности од страна на Болницата.

Забелешките и одговорот на забелешките се составен дел на Конечниот извештај и се дадени во прилог на истиот.

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2022 година

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложение	2022	2021
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	893.720	799.630
Вкупно приходи		**893.720**	**799.630**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	580.468	575.957
Стоки и услуги	3.2.2.	297.434	219.037
Субвенции и трансфери	3.2.3.	4.287	1.979
Вкупно тековни расходи		**882.189**	**796.973**
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	11.531	2.657
Вкупно капитални расходи		**11.531**	**2.657**
Вкупно расходи		**893.720**	**799.630**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

000 денари

Опис на позицијата	**Образло-жение**	**2022**	**2021**
Актива			
Тековни средства			
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		0	700
Активни временски разграничувања	4.1.1.	188.390	225.981
Залихи	4.1.2.	18.474	22.735
Вкупно тековни средства		**206.864**	**249.416**
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	611	611
Материјални добра и природни богатства	4.2.2.	34.664	34.664
Материјални средства	4.2.3.	609.926	467.739
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.4.	447	447
Вкупно постојани средства		**645.648**	**503.461**
Вкупна актива		**852.512**	**752.877**
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	143.545	178.788
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	2.657	2.711
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	42.188	44.482
Пасивни временски разграничувања		0	700
Вкупно тековни обврски		**188.390**	**226.681**
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	664.122	526.196
Вкупно извори на деловни средства		**664.122**	**526.196**
Вкупна пасива		**852.512**	**752.877**

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2022 ГОДИНА

СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ФОНДОТ (737)

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 01.01.2022 година	**503.462**	**22.734**	**526.196**
Зголемување по основ на:	**446.805**	**178.463**	**625.268**
Набавки	15.270	178.463	**193.733**
Донации	4.540		**4.540**
Ревалоризација на капитални средства	342.628		**342.628**
Корекции по налог на ревизија	84.367		**84.367**
Намалување по основ на:	**304.619**	**182.723**	**487.342**
Отпис на капитални средства		182.723	**182.723**
Ревалоризација на отпишани капитални средства	277.989		**277.989**
Амортизација	26.630		**26.630**
Состојба 31.12.2022 година	**645.648**	**18.474**	**664.122**

ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА — БИТОЛА
„Д-р ТРИФУН ПАНОВСКИ“

CLINICAL HOSPITAL "D-r TRIFUN PANOVSKI"
7000 Bitola - REPUBLIC OF MACEDONIA

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ
БР. 05-1005/1
31.08 20 23 ГОД.
Битола

До
Државен завод за ревизија на РСМ
Скопје

Предмет: Произнесување по Нацрт Извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2022 год.

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - SHKUP
Примено: / Pranuar më: 01.09.2023
Орг. Един. / Nj. org. | Број / Nr. | Прилог / Shtojcë | Вредност / Vlera
25-170/14

Почитувани

Нацрт извештај сметка 531

Како препорака која е дадена во точка 3.2 сакаме да Ве известиме дека Правилникот за благајничко работење е изготвенво 2009 година и доставен до благајна кое и ќе го скенираме како доказ. Насоки за функционирање и раководење со фискални апарати после Вашата ревизија доставено е на 30.06.2023 година до сите вработени кои работат со фискалните апарати кое ќе Ви го пратиме како доказ, сите фискални апарати се ставени во употреба и се издаваат фискални сметки и имаме овластен работник кој е приклучен на програмата на Кодекс каде можат да се видат дневните извештаи од болничкото и амбулантското работење за споредба со извештаите кои ги носат сестрите за наплатена партиципација во благајната. Сторнираните сметки се доставуваат посебно и со потпис од началникот на одделението.

Нацрт извештај сметка 737

Како препорака која е дадена во точка 3.1.1 подточка 1 и 2 за усогласување на сметководствената и материјалната евиденција во

книгата на основни средства, извршено е усогласување на сметководствената и материјалната евиденција – во прилог картици.

Како препорака која е дадена во точка 3.1.3 односно евидентирање на залихата за секоја организациона единица одделно и воспоставување соодветна сметководствена евиденција за истото,м направено е сметководствено книжење на месечниот извештај за потрошок на лекови и медицински материјали по одделенија со што до крајот на годината ќе се усогласи материјалната и сметководствената евиденција со фактичката сосотојба утврдена со пописот – Прилог картици влез и излез по одделенија

Известување од канцеларијата за јавни набавки за забелешките во доставените прилози

Прилози:
-Фотокопија од Правилник за благајничко работење
-Правила за функционирање и раководење со фискалните апарати
-Аналитички картици по организациони единици по лекови
-Салда на конта за оснбовни средства
-Писмено произнесување од канцеларијата за Јавни набавки

Со почит

Изготвил:
Валентина Стојановска
Раководител на сектор за финансии

30.08.2023г.
Битола

Директор
Д-р Елизабета Ивановска

Врз основа на член 28 од Статутот на ЈЗУ Клиничка болница „Др Трифун Пановски“ Битола, а во врска со чл. 20 од Законот за платен промет (Службен весник на РМ бр. 114/07и 22/08) Директорот на ЈЗУ Клиничка болница, по укажана потреба на ден 24.11.2009 год ги донесе следните

ЈАВНА ... КЛИ... „Д-Р ... Бр. 01-7091/1 26.11.09 год БИТОЛА

П Р А В И Л А
За благајничко работење

I. ОПШТИ ОДРЕДБИ

Чл. 1

Со овие правила се пропишува начинот на благајничкото работење, односно уплатата и исплатата на паричните средства во благајната на Клиничкат болница, начинот на одредување на висината на благајничкиот максимум, припремата и пресметката на плата , пресметка на сите надоместоци и тн.

Чл. 2

ЈЗУ Клиничка болница е должна сите парични средства од дневниот пазар, примени во готово по кој и да било основ, да ги уплати најдоцна наредниот работен ден на својат трансакциона сметка

Чл. 3

Плаќањето на производи и услуги во готово од страна на ЈЗУ Клиничка болница Битола не може поединечно да биде повеке од 6.000 ден.

Готовинските плаќања се вршат за :

- аконтација за патни трошоци, и дневници за службени патувања
- патни трошоци и дневни за службени патувања
- за набавка на стоки и улуги со сметкопотврда и фактура платена во готово

Чл. 4

Висината на благајничкиот максимум се утврдува со одлука на Управниот одбор. Управниот одбор е должен одлуката за благајничкиот максиму да ја донесе до крајот на тековната година, а ке се однесува за наредната година,

II. ПОСТАПКА ЗА БЛАГАЈНИЧКО РАБОТЕЊЕ

Чл. 5

Благајната на ЈЗУ Клиничка болница Битола издава парагон блокчиња за наплата на партиципацијата од лица кои со сопствени средства учествуваат во наплатата на дел од лекувањето и парагон блокчиња со кои се наплаќа приватното лекување

Чл. 6

Издадените парагон блокчиња се заведуваат во посебна книга, каде се запишува името и презимето на сестрата која го требува парагон блокчето, одделението каде што е вработена сестрата и нумерираните броеви од парагон блокчето.

Чл. 7

Секој ден се врши уплата на прибраните парични средства за партиципации и квитанции од страна на сестрите, проверени од страна на главната сестра на одделението која со свој потпис потврдува за испрвноста на наплатената партиципација,и наплатените средства од приватни услуги,

Вака проверени и потпишани парагон блокчиња се доставуваат до ликвидаторот кои истите ги проверува и ливкидира и со свој потпис гарантира за исправноста на документацијата.

Чл. 8

Операторите на терминал во тн. „ приемно одделени" вршат наплата за болничко лекување и прибраните средства секојдневно ги венесуваат во благајната на болницата.

При наплатата на болничкото лекување на странката и се издава потврда за наплатенат сума и фискална сметка.

Со внесувањето на паричните средства во благајната од нивна страна се изготвува дневен касов извештај , список на примени пациенти и збир на фискална сметка за дневниот промет, претходно проверен и ликвидиран од страна на ликвидаторот.

Чл. 9

Потрошените парагон блокчиња се разведуваат во благајната и истите се чуваат две години согласни законот за книговодство.

Чл. 10

Во благајната на ЈЗУ Клиничка болница се изготвува плата на вработените со претходна проверка на списоците за редовност, дежурства и други додатоци на плата од страна на пресметрувачите на плата.

Вака изготвената плата се потпишува од страна на раководителот на информативниот систем за болничкото лекување и координаторот на ДРГ системот.

Се издаваат потврди за висината на платата, се пополнуваат документи со внесување висината на плата, се изготвуваат потвди и се припрема целокупната документација за исплата на боловањата на вработените, се води посебна евиденција за задршките на вработените по разни основ.

Чл. 11

Благајникот секојдневно изготвува касов извештај. Во извештајот се внесуваат сите поединечни каса прими и каса исплати кој поминале во текот на денот.

Во извештајот се внесува претходно салдо, тековно и трајно салдо.

Чл. 12

Сите касови извештаи треба да се вршат ажурно, за да тие бидат валидни книговодствени документи и задолжително да бидат комплетирани со сите прилози наведени во нив (каса прими, каса исплати, фискална сметка, сметкопотврди, патен налог итн.) Документите приложени кон касовиот извештај задолжително треба да бидат потпишани од лицата кои ги предале односно примиле парите од благајната.

Касовиот извештај задолжително треба да биде потпишан од благајникот кој го изработил како би можел да биде предмет на книжење.

За евентуално приложена или прикажана каса без потпис на лице кое ги примило парите, благајникот лично ке биде задолжен бидејки таквиот документ не претставува веродостоен документ за исплата, доколку тоа биде утврдено од страна на надлежен орган износот на изречената казна ке биде на товар на благајникот.

Чл. 13

Касовите извештаи проверени и ликвидирани од страна на ликвидторот се доставуваат до книговодството се доставуваат до книговодството на книжење.

Чл. 14

Со одлука на директор се науменува лице кое ке врши контрола на извршените услуги во амбулантите, т.е. дали секоја здравствена услуга е евидентирана во амбулантски дневник и дали прописно е наплатена партиципацијата како и дали е евидентирана и наплатена секоја приватна услуга. како и контрола дали парите се предедени во пропишаниот рок во благајната на болницата.

Чл. 15

Сите кои се задолжени со квитанции и партиципации должни се најкасно до 25.12 тековната година квитанциите и партиципациите да ги вратат во благајната на болнацата и до колку не се потрошени се презаверуваат за наредната година.

Чл. 16

Со 31.12. тековната година благајникот е должен да провери дали се вратени сите требовани квитанции и партиципации и благовремено да ги извести лицата кои се задолжени со нив и иститe да ги вратат во рок од 24 часа,

Доколку квитанциите и партиципациите не се вратат во пропишаниот рок одговорноста паѓа на лицата кои се задолжени со нивл

Чл. 17

Контролата за целокупното работење на благајникот и пресметувачите на плати се врши во книговодството на ЈЗУ Клиничка болница

III. ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Овие правила имаат карактер на норма и предизвикуваат задолжителност за сите вработени во установата, кои ја третираат оваа материја.

Чл. 18

Секое непочитување на оредбите од овој акт ќе претставува кршење на работните обврски, редот и дисциплината во ЈЗУ Клиничка болница, што ке се санкционира со дисциплинска одговорност во согласност со ЗРО и Колективен договор за здрвство.

Чл. 19

Заради исполнување на начелото на јавност на работењето ЈЗУ Клиничка болница овие правила ќе се истакнат на огласна табла.

Изработил: И.Н.
Проверил: Ј.Т.

ДИРЕКТОР
Прим.Др Димче Кузмановски
Дипл.екк. Сузана Бошевска

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ
БР. 05-999/1
30.08 2023 год.
Битола

ПРАВИЛА

ЗА ФУНКЦИОНИРАЊЕ И РАКОВОДЕЊЕ СО ФИСКАЛНИТЕ АПАРАТИ

1.Сите фискални апарати да бидат поврзани со системот и да работат преку компјутер, секое нефункционирање се пријавува кај вработениот Кристијан Петковски во ИТ одделението.

2.Оние **ПОС ТЕРМИНАЛИ**, што ги поседува болницата, без исклучок сите да бидат ставени во оптек, одделението кое што има проблем за работењето со апаратот да пријави во Управата-одд. за финансии

3.Прометот да се носи секојдневно без разлика колку промет има, законска обврска е секојдневно пријавување на дневен промет

4.Финалниот контролен извештај да се печати во 23.55 часот, за да се опфати тековниот ден и да соодетсвуваат со квитанциите, а потоа да се испечати дневниот финансиски извештај, со тоа би се одбегнале пореметувањето и мешањето на прометите со наредниот работен ден. Контролен извештај да се печати при предавање на смената како би имале информација кој колку парични средства прдава на наредната смена.

5.Дневниот промет да го носи лицето што работи на фискалниот апарат, односно напоменувам, **НЕ** пациенти, хаусмајстори, чистачи

6.Прометот да се носи во одреден период и тоа од 11-13 часот, задолжително да се ликвидира кај Тони Диневски односно Раководителот на одделението за финансии Марија Богдановска

7.Сторно сметката да биде прикачена заедно со сметката што се сторнира, заедно со наплатната квинтација и кратка изјава зошто се направила сторно сметка потпишана од лицето што ја направило сторно сметката и раководителот на одделението и да се достави во благајна заедно со прометот.

8.Парагон блокчиња, книга за дневен финансиски извештај и итна сметководствена книга, да бидат уредно пополнети и да се чуваат до 5(пет) години, а потоа се пријавуваат во архива, се архивираат и се оставаат во истата. Онаму каде што има фискални апарати, не смее да се дозволи да нема резервно парагон блокче, секој недостаток на парагон блокче се пријавува благовремено кај ликвидаторот Тони Диневски, како би можел навремено да пополни и пријави во УЈП. Секоја сметка од парагон блокчето читливо треба да биде внесена во итната сметководствена книга.

9.Сметките од парагон блокчето да бидат редоследно употребувани, секој недостаток на нумериран број ќе се задолжува одделението и ќе се смета за непријавен промет.

10.Сите кои се парагон блокчиња, должни се најдоцна до 25.12 во тековната година , парагон блокчињата да ги вратат во ликвидатура на блницата и доколку не се потрошени се презаверуваат за наредната година. Доколку парагон блокчето не се врати во пропишаниот рок одговорноста паѓа на лицата кои се задолжени со нив.

11.Квитанциите да бидат уредно пополнети со птпис и печат од овластеното лице

12.При контрола на комисијата, да не се дава отпор од вработените, контролата да се врши паралелно на амбулантскиот дневник, наплатената квитанција, фискалниот апарат и компјутерот со влезот.

13.При контролата да се вади просек на прегледи од страна на екипата што е на работа

14.Членови од семејството на вработените во ЈЗУ Клиничка болница Битола, плаќаат партиципација за сите видови здравствени услуги.

15.Пациентите кои што имааат дијагноза Карцином, ослободени се само од примарната дијагноза што се лекуваат, додека пак сите други здравствени услуги се наплаќаат. Пример преглед за инфекција во очно, скршеница што е предизвикана со физички отпор, инфекции итн .

Секое непочитување на одредбите од овој акт ќе претставува кршење на работните обврски, редот и дисциплината на ЈЗУ Клиничка болница Битола, што ќе се санкционира со дисциплинска одговорност во согласност со ЗРО и колективниот договор за здравство

ЈЗУ Клиничка болница Битола овие правила ќе ги истакне во секое одделение поединечно.

Заради исполнување на начелото за јавност на работењето, ЈЗУ Клиничка болница Битола правилата ќе се истакнат на огласна табла.

Подготвил:

Дипл.екк.Валентина Стојановска

Одобрил:

Директор Д-р Елизабета Ивановска

Република Северна Македонија Јавна здравствена установа Клиничка болница Д-р Трифун Пановски Битола

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ Битола

Примено:			
Организациона единица	Број	Прилог	Вредност
30.06.23			

НАСОКИ ЗА ФУНКЦИОНИРАЊЕ И РАКОВОДЕЊЕ СО ФИСКАЛНИТЕ АПАРАТИ

1.Сите фискални апарати да бидат поврзани со системот и да работат преку компјутер

2.Оние **ПОС ТЕРМИНАЛИ**, што ги поседува болницата, без исклучок сите да бидат ставени во оптек, одделението кое што има проблем за работењето со апаратот да пријави во Управата-одд. за финансии

3.Прометот да се носи секојдневно без разлика колку промет има

4.Дневниот промет да го носи лицето што работи во тој ден на фискалниот апарат, односно напоменувам, **НЕ** пациенти, хаусмајстори, чистачи

5.Прометот да се носи во одреден период и тоа од 11-13 часот, задолжително да се ликвидира кај Тони

6.Сторно сметката да биде прикачена заедно со сметката што се сторнира, заедно со наплатната квинтација и кратка изјава зошто се направила сторно сметка потпишана од лицето што ја направило сторно сметката и раководителот на одделението и да се достави во благајна заедно со прометот.

7.Парагон блокчиња, книга за дневен финансиски извештај и итна сметководствена книга, да бидат уредно пополнети и да се чуваат до 5(пет) години, а потоа се пријавуваат во архива, се архивираат и се оставаат во архива. Во случај да немате парагон блокчиња во рок од 72 часа да се пријави кај Тони за да се набават благовремено со потпис и печат од УЈП

8.При контрола на комисијата, да не се дава отпор од вработените, контролата да се врши паралелно на амбулантскиот дневник, наплатената квитанција, фискалниот апарат и компјутерот со влезот.

9.При контролата да се вади просек на прегледи од страна на екипата што е на работа

10.Членови од семејството на вработените во ЈЗУ Клиничка болница Битола, плаќаат партиципација за сите видови здравствени услуги.

11.Пациентите кои што имааат дијагноза Карцином, ослободени се само од примарната дијагноза што се лекуваат, додека пак сите други здравствени услуги се наплаќаат. Пример преглед за инфекција во очно, скршеница што е предизвикана со физички отпор, инфекции итн .

Финансиски налог

Година: 2023

Датум: од 01.01.23 до 31.05.23

Број: од ____ до ____

Тип: ____

Буџетска с-ка ____

Буџ. програма ____

Организациона единица

ОЕ: од ____ до ____

Документ

Датум: од ____ до ____

Број: од ____ до ____

Заклучок: од ____ до ____

Тип: ____

Конто

од ____ до 0293/1

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ
БР. 05-1005/2
31.08 2023 год.
Битола

ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА Д-р ТРИФУН ПАНОВСКИ Бр.66 Битола

Салда на конта - аналитика

Година: 2023

Конто	Име на конто	Почетно должи	Поч. побарува	Претходна сост.	Тековно должи	Тек. побарува	Вкупно должи	Вкупно побарува	Салдо
000	ОСНОВАЧКИ ВЛОЖ.ПР.ДИЈАГ.ЦЕН.	611,134.00	0.00	0.00	0.00	0.00	611,134.00	0.00	611,134.00
0021	Лиценци	0.00	0.00	0.00	154,980.00	0.00	154,980.00	0.00	154,980.00
0024	СОФТВЕР	0.00	0.00	0.00	5,159,885.00	0.00	5,159,885.00	0.00	5,159,885.00
0100	ЗЕМЈИШТЕ	34,664,014.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34,664,014.00	0.00	34,664,014.00
0200	ПАТИШТА	40,620,133.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,620,133.00	0.00	40,620,133.00
0204	ЗГРАДИ ЗА ЗДРАВ.ЗАШТИТА	539,001,525.00	0.00	0.00	0.00	0.00	539,001,525.00	0.00	539,001,525.00
0205	УПРАВНИ И АДМИНИСТ.ЗГРАДИ	1,558,429.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,558,429.00	0.00	1,558,429.00
0206	МОНТАЖНИ ЗГРАДИ И ДР.ОБЈЕКТИ	61,589,682.00	0.00	0.00	0.00	0.00	61,589,682.00	0.00	61,589,682.00
02112	ДРУГА ТЕЛЕФОНСКА ОПРЕМА	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	1.00
0217	КАНЦ.НАМЕШТАЈ И ОПРЕМА	0.00	0.00	0.00	47,790.00	0.00	47,790.00	0.00	47,790.00
02185	КЛИМА УРЕДИ, ВЕНТИЛАТОРИ	355,805.00	0.00	0.00	0.00	0.00	355,805.00	0.00	355,805.00
0219	ДРУГА ОПРЕМА	4,024,114.00	0.00	0.00	13,806.00	0.00	4,037,920.00	0.00	4,037,920.00
0220	ГАСГЕНЕРАТОРИ	3,555,056.00	0.00	0.00	1,227,200.00	0.00	4,782,256.00	0.00	4,782,256.00
02201	ПАТНИЧКИ ВОЗИЛА	1,227,200.00	0.00	0.00	-1,227,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0221	ОПРЕМА ЗА ТЕЛЕФОНСКИ И ДР. СООБРАЌАЈ	19,990.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,990.00	0.00	19,990.00
02210	ТЕЛ.И.ТЕЛЕГ.ЦЕНТРАЛИ	3,770,781.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,770,781.00	0.00	3,770,781.00
02211	ВАГИ ЗА ОПШ.И САН.НАМЕНА	432,703.00	0.00	0.00	0.00	0.00	432,703.00	0.00	432,703.00
02212	СТАНДАРДНИ АЛАТИ	281,129.00	0.00	0.00	0.00	0.00	281,129.00	0.00	281,129.00
02213	ЛАБОРАТОРИСКА ОПРЕМА	16,390,349.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,390,349.00	0.00	16,390,349.00
02214	МЕДИЦИНСКА ОПРЕМА	1,330,504,147.00	0.00	0.00	1,588,233.00	0.00	1,332,092,380.00	0.00	1,332,092,380.00
02215	МАШИНИ ЗА ПИШУВАЊЕ	148,088.00	0.00	0.00	0.00	0.00	148,088.00	0.00	148,088.00
02216	КОМПЈУТЕРСКА ОПРЕМА	23,443,333.00	0.00	0.00	170,468.00	0.00	23,613,801.00	0.00	23,613,801.00
02217	СМЕТАЧКИ МАШИНИ	38,089.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38,089.00	0.00	38,089.00
02219	ДРВЕН МЕТАЛЕН И ДР.МЕБЕЛ	2,135,793.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,135,793.00	0.00	2,135,793.00
0222	ПАРНИ КОТЛИ	16,277,725.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,277,725.00	0.00	16,277,725.00
02220	МАШИНИ УРЕДИ АПАРАТИ-ЗА КУЈНА	1,810,625.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,810,625.00	0.00	1,810,625.00
02221	МЕХАНИЧКА ОПРЕМА ЗА КУЈНА	820,518.00	0.00	0.00	0.00	0.00	820,518.00	0.00	820,518.00

Година: 2023

Конто	Име на конто	Почетно должи	Поч. побарува	Претходна сост.	Тековно должи	Тек. побарува	Вкупно должи	Вкупно побарува	Салдо
02222	РАЗЛАДНИ УРЕДИ И РАЗЛ.АПАРАТИ	1,236,497.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,236,497.00	0.00	1,236,497.00
02223	МАШ. ЗА ПЕРЕЊЕ И СУШЕЊЕ АЛИШТА	29,643,071.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,643,071.00	0.00	29,643,071.00
02224	МАШ.УРЕДИ И АПАР.ЗА ОДР.ЧИСТО	639,092.00	0.00	0.00	0.00	0.00	639,092.00	0.00	639,092.00
02225	КАНЦЕЛАРИСКИ МЕБЕЛ	10,524,808.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,524,808.00	0.00	10,524,808.00
02226	ДРУГ НЕНАВЕДЕН МЕБЕЛ И ОПРЕМА	15,136,990.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,136,990.00	0.00	15,136,990.00
02227	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗВ.НА ГАСОВИ	9,292,857.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,292,857.00	0.00	9,292,857.00
0223	МАШИНИ ЗА ОБР.НА ЗЕМЈА	319,319.00	0.00	0.00	0.00	0.00	319,319.00	0.00	319,319.00
0224	УРЕДИ ПОСТРОЈКИ ЗА ОБРАБОТКА НА МЕБЕЛ	34,222.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34,222.00	0.00	34,222.00
0225	ИНСТАЛАЦИИ	1,811,772.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,811,772.00	0.00	1,811,772.00
0229	САНИТЕТСКИ ВОЗИЛА	24,960,278.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,960,278.00	0.00	24,960,278.00
0253	ОПРЕМА	9,309,162.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,309,162.00	0.00	9,309,162.00
0255	БОЛНИЧКА ОПРЕМА,АПТЕКА	514,395.00	0.00	0.00	0.00	0.00	514,395.00	0.00	514,395.00
0290/0	ОСНОВАЧКИ ВЛОЖ.ПР.ДИЈАГ.ЦЕН.	0.00	611,134.00	0.00	0.00	-611,134.00	0.00	0.00	0.00
0290/1	ЗГРАДИ ЗА ЗДРАВ.ЗАШТИТА	0.00	194,061,704.00	0.00	0.00	611,134.00	0.00	194,672,838.00	-194,672,838.00
0290/2	УПРАВНИ И АДМИНИСТ.ЗГРАДИ	0.00	925,163.00	0.00	0.00	0.00	0.00	925,163.00	-925,163.00
0290/3	МОНТАЖНИ ЗГРАДИ И ДР. ОБЈЕКТИ	0.00	22,016,951.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,016,951.00	-22,016,951.00
0290/4	ПАТИШТА	0.00	19,781,121.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,781,121.00	-19,781,121.00
0290/5	ГАСГЕНЕРАТОРИ	0.00	3,805,122.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,805,122.00	-3,805,122.00
0290/6	ПАРНИ КОТЛИ	0.00	1,868,720.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,868,720.00	-1,868,720.00
0290/7	МАШИНИ ЗА ОБР. НА ЗЕМЈИ	0.00	266,284.00	0.00	0.00	0.00	0.00	266,284.00	-266,284.00
0290/8	УРЕДИ,ПОСТ.ЗА ОБР.НА МЕБЕЛ	0.00	34,222.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34,222.00	-34,222.00
0290/9	ИНСТАЛАЦИИ	0.00	1,811,772.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,811,772.00	-1,811,772.00
0291/3	САНИТЕТСКИ ВОЗИЛА	0.00	22,770,330.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,770,330.00	-22,770,330.00
0291/4	ТЕЛЕФ.И ТЕЛЕГР.АПАРАТИ	0.00	2,193,758.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,193,758.00	-2,193,758.00
0291/5	ВАГИ ЗА ОПШ.И САН.НАМЕНА	0.00	396,597.00	0.00	0.00	0.00	0.00	396,597.00	-396,597.00
0291/6	СТАНДАРДНИ АЛАТИ	0.00	148,529.00	0.00	0.00	0.00	0.00	148,529.00	-148,529.00
0291/7	ЛАБОРАТОРИСКА ОПРЕМА	0.00	16,409,570.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,409,570.00	-16,409,570.00
0291/8	МЕДИЦИНСКА ОПРЕМА	0.00	1,249,464,816.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,249,464,816.00	-1,249,464,816.00
0291/9	МАШИНИ ЗА ПИШУВАЊЕ	0.00	148,088.00	0.00	0.00	0.00	0.00	148,088.00	-148,088.00
0292/0	КОМПЈУТЕРСКА ОПРЕМА	0.00	20,652,946.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,652,946.00	-20,652,946.00
0292/1	СМЕТАЧКИ МАШИНИ	0.00	38,089.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38,089.00	-38,089.00
0292/10	СОФТВЕР	0.00	0.00	0.00	0.00	5,159,885.00	0.00	5,159,885.00	-5,159,885.00
0292/3	ДРВЕН МЕТАЛЕН И ДР.МЕБЕЛ	0.00	2,169,283.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,169,283.00	-2,169,283.00
0292/4	МАШИНИ УРЕДИ АПАРАТИ-ЗА КУЈНА	0.00	2,478,405.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,478,405.00	-2,478,405.00
0292/6	РАЗЛАДНИ УРЕДИ И АПАРАТИ	0.00	1,731,631.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,731,631.00	-1,731,631.00

Година: 2023

Конто	Име на конто	Почетно должи	Поч. побарува	Претходна сост.	Тековно должи	Тек. побарува	Вкупно должи	Вкупно побарува	Салдо
0292/7	МАШ.ЗА ПЕР.И СУШ.АЛИШТА	0.00	29,649,085.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,649,085.00	-29,649,085.00
0292/8	МАШ.УРЕДИ И АПАР. ЗА ОДР.ЧИСТО	0.00	632,480.00	0.00	0.00	0.00	0.00	632,480.00	-632,480.00
0292/9	КАНЦЕЛАРИСКИ МЕБЕЛ	0.00	10,492,957.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,492,957.00	-10,492,957.00
0293/0	ДР.НЕНАВ.МЕБ.И ДР.МАШ.И УР.	0.00	12,075,833.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,075,833.00	-12,075,833.00
0293/1	ОПРЕМА ЗА ПРОИЗ. НА ГАСОВИ	0.00	9,233,857.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,233,857.00	-9,233,857.00
Вкупно за година 2023:		2,186,702,826.00	1,625,868,447.00	0.00	7,135,162.00	5,159,885.00	2,193,837.988.00	1,631,028,332.00	562,809,656.00
Вкупно:		2,186,702,826.00	1,625,868,447.00	0.00	7,135,162.00	5,159,885.00	2,193,837,988.00	1,631,028,332.00	562,809,656.00

Финансиски налог

Година: 2023

Датум: од ______ до 31.07.23

Број: од ______ до ______

Тип: ______

Буџетска с-ка ______

Буџ. програма ______

Организациона единица

ОЕ: од 0114 до 0114

Документ

Датум: од ______ до ______

Број: од ______ до ______

Заклучок: од ______ до ______

Тип: ______

Конто

од 310103 до 310169

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ
БР. 05-10051/2
31.08 20 23 год.
Битола

ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА Д-р ТРИФУН ПАНОВСКИ Бр.66 *Битола*

Аналитички картички по ОЕ - вер 2

Година: 2023

ОЕ: 0114 ИНТЕРНО

Конто: 31011 ГОТОВИ ЛЕКОВИ

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салдо
09.05.23	09/11/23	PI			09.05.23		0.00	0.00	391,365.00	0.00	391,365.00	0.00	391,365.00
31.05.23	10/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	578,069.00	0.00	578,069.00	0.00	578,069.00
31.05.23	11/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	0.00	361,283.00	0.00	361,283.00	-361,283.00
30.06.23	17/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	0.00	731,298.00	0.00	731,298.00	-731,298.00
30.06.23	18/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	946,963.00	0.00	946,963.00	0.00	946,963.00
31.07.23	19/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	856,789.00	0.00	856,789.00	0.00	856,789.00
31.07.23	20/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	0.00	740,922.00	0.00	740,922.00	-740,922.00
Вкупно за конто 31011:							0.00	0.00	2,773,186.00	1,833,503.00	2,773,186.00	1,833,503.00	939,683.00

Конто: 310111 ЦИТОСТАТИКА-ОНКОЛОГИЈА

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салдо
09.05.23	09/11/23	PI			09.05.23		0.00	0.00	1,859.00	0.00	1,859.00	0.00	1,859.00
31.05.23	10/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	8,435.00	0.00	8,435.00	0.00	8,435.00
31.07.23	19/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	44,967.00	0.00	44,967.00	0.00	44,967.00
Вкупно за конто 310111:							0.00	0.00	55,261.00	0.00	55,261.00	0.00	55,261.00

Конто: 31013 ХП ЛЕКОВИ

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салдо
09.05.23	09/11/23	PI			09.05.23		0.00	0.00	0.32	0.00	0.32	0.00	0.32
31.05.23	10/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	5.04	0.00	5.04	0.00	5.04
31.05.23	11/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30.06.23	18/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	0.01	0.00	0.01	0.00	0.01
31.07.23	19/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	0.04	0.00	0.04	0.00	0.04
Вкупно за конто 31013:							0.00	0.00	5.41	0.00	5.41	0.00	5.41

Година: 2023

ОЕ: 0114 ИНТЕРНО

Конто: 31015 ЗАВОЕН МАТЕРИЈАЛ

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салдо
09.05.23	09/11/23	PI			09.05.23		0.00	0.00	4,850.00	0.00	4,850.00	0.00	4,850.00
31.05.23	10/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	14,370.00	0.00	14,370.00	0.00	14,370.00
31.05.23	11/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	0.00	9,155.00	0.00	9,155.00	-9,155.00
30.06.23	17/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	0.00	12,182.00	0.00	12,182.00	-12,182.00
31.07.23	19/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	15,001.00	0.00	15,001.00	0.00	15,001.00
31.07.23	20/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	0.00	11,081.00	0.00	11,081.00	-11,081.00
Вкупно за конто 31015:							0.00	0.00	34,221.00	32,418.00	34,221.00	32,418.00	1,803.00

Конто: 310162 ЛАБОРАТОРИСКИ МАТЕРИЈАЛ

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салдо
09.05.23	09/11/23	PI			09.05.23		0.00	0.00	1,649.00	0.00	1,649.00	0.00	1,649.00
31.05.23	10/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	6,584.00	0.00	6,584.00	0.00	6,584.00
31.05.23	11/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	0.00	2,249.00	0.00	2,249.00	-2,249.00
30.06.23	17/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	0.00	3,184.00	0.00	3,184.00	-3,184.00
30.06.23	18/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	20,656.00	0.00	20,656.00	0.00	20,656.00
31.07.23	19/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	2,164.00	0.00	2,164.00	0.00	2,164.00
31.07.23	20/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	0.00	1,579.00	0.00	1,579.00	-1,579.00
Вкупно за конто 310162:							0.00	0.00	31,053.00	7,012.00	31,053.00	7,012.00	24,041.00

Конто: 310168 ИНФУЗИОНИ РАСТВОРИ

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салдо
09.05.23	09/11/23	PI			09.05.23		0.00	0.00	51,788.00	0.00	51,788.00	0.00	51,788.00
31.05.23	10/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	90,472.00	0.00	90,472.00	0.00	90,472.00
31.05.23	11/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	0.00	53,946.00	0.00	53,946.00	-53,946.00
30.06.23	17/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	0.00	101,426.00	0.00	101,426.00	-101,426.00
30.06.23	18/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	165,263.00	0.00	165,263.00	0.00	165,263.00
31.07.23	19/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	132,625.00	0.00	132,625.00	0.00	132,625.00
31.07.23	20/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	0.00	80,519.00	0.00	80,519.00	-80,519.00
Вкупно за конто 310168:							0.00	0.00	440,148.00	235,891.00	440,148.00	235,891.00	204,257.00

Конто: 310168/1 ИНФУЗИОНИ СИСТЕМИ

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салдо
09.05.23	09/11/23	PI			09.05.23		0.00	0.00	8,841.00	0.00	8,841.00	0.00	8,841.00
31.05.23	10/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	20,946.00	0.00	20,946.00	0.00	20,946.00

Година: 2023

ОЕ: 0114 ИНТЕРНО

Конто: 310168/1 ИНФУЗИОНИ СИСТЕМИ

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салд
31.05.23	11/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	0.00	12,401.00	0.00	12,401.00	-12,401.0
30.06.23	17/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	0.00	23,910.00	0.00	23,910.00	-23,910.0
30.06.23	18/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	32,354.00	0.00	32,354.00	0.00	32,354.0
31.07.23	19/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	32,098.00	0.00	32,098.00	0.00	32,098.0
31.07.23	20/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	0.00	24,792.00	0.00	24,792.00	-24,792.0
Вкупно за конто 310168/1:							0.00	0.00	94,239.00	61,103.00	94,239.00	61,103.00	33,136.0

Конто: 310169 ПОТРОШЕН МАТЕРИЈАЛ

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салдо
09.05.23	09/11/23	PI			09.05.23		0.00	0.00	2,790,573.00	0.00	2,790,573.00	0.00	2,790,573.00
31.05.23	10/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	143,177.00	0.00	143,177.00	0.00	143,177.00
31.05.23	11/11/23	PI			31.05.23		0.00	0.00	0.00	1,129,183.00	0.00	1,129,183.00	-1,129,183.00
30.06.23	17/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	0.00	83,163.00	0.00	83,163.00	-83,163.00
30.06.23	18/11/23	PI			30.06.23		0.00	0.00	115,389.00	0.00	115,389.00	0.00	115,389.00
31.07.23	19/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	109,271.00	0.00	109,271.00	0.00	109,271.00
31.07.23	20/11/23	PI			31.07.23		0.00	0.00	0.00	83,918.00	0.00	83,918.00	-83,918.00
Вкупно за конто 310169:							0.00	0.00	3,158,410.00	1,296,264.00	3,158,410.00	1,296,264.00	1,862,146.00
Вкупно за ОЕ 0114:							0.00	0.00	6,586,523.41	3,466,191.00	6,586,523.41	3,466,191.00	3,120,332.41
Вкупно за година 2023:							0.00	0.00	6,586,523.41	3,466,191.00	6,586,523.41	3,466,191.00	3,120,332.41
Вкупно:							0.00	0.00	6,586,523.41	3,466,191.00	6,586,523.41	3,466,191.00	3,120,332.41

ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА Д-р ТРИФУН ПАНОВСКИ Бр.66 Битола

Клиничка болница Битола

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ
БР. 05-1005/2
31.08 2023 год.
Битола

ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА Д-р ТРИФУН ПАНОВСКИ Бр.66 Битола

Преглед по конта

Од осн. ср.
До осн. ср.
Од OE
До OE
Од лок.
До лок
Од ам.гр
До ам.гр.
Од налог
До налог
Од конто
До конто
Од дат.
Од д.отп.
До д.отп.

Р.бр.	Конто	Вкупно осн. средства	Салдо вр.	Салдо отп.	Сегаш. вр.
1.	000	1	611,134.00	611,134.00	0.00
2.	0021	2	154,980.00	0.00	154,980.00
3.	0024	5	5,159,885.00	5,159,885.00	0.00
4.	010	4	34,664,014.00	0.00	34,664,014.00
5.	0200	3	40,620,133.00	19,781,121.00	20,839,012.00
6.	0204	23	539,001,525.00	194,061,704.00	344,939,821.00
7.	0205	1	1,558,429.00	925,163.00	633,266.00
8.	0206	8	61,589,680.00	19,373,340.13	42,216,339.87
9.	02112	1	1.00	1.00	0.00
10.	0217	5	47,790.00	0.00	47,790.00
11.	02185	14	355,805.00	94,559.00	261,246.00
12.	0219	2	47,417.00	0.00	47,417.00
13.	0220	328	8,772,572.00	4,735,023.46	4,037,548.54
14.	02210	22	3,770,781.00	2,193,758.00	1,577,023.00
15.	02211	6	432,703.00	396,597.00	36,106.00
16.	02212	11	281,129.00	148,529.00	132,600.00
17.	02213	49	16,390,349.00	16,409,617.00	-19,268.00
18.	02214	797	1,332,072,571.70	1,251,167,588.83	80,904,982.87
19.	02215	9	148,088.00	148,088.00	0.00
20.	02216	523	23,661,074.00	21,416,815.30	2,244,258.70
21.	02217	2	38,089.00	38,089.00	0.00
22.	02219	28	2,135,793.00	2,169,283.00	-33,490.00
23.	0222	4	16,277,725.00	1,763,881.00	14,513,844.00
24.	02220	47	1,810,625.00	1,719,466.00	91,159.00
25.	02221	10	820,518.00	820,518.00	0.00
26.	02222	24	1,236,497.00	998,753.00	237,744.00
27.	02223	9	29,643,071.00	29,643,071.00	0.00
28.	02224	12	639,092.00	638,494.00	598.00
29.	02225	600	10,524,902.75	10,493,030.75	31,872.00
30.	02226	176	15,137,000.50	12,075,833.50	3,061,167.00
31.	02227	4	9,292,857.00	9,233,857.00	59,000.00
32.	0223	8	319,319.00	266,284.00	53,035.00
33.	0224	1	34,222.00	34,222.00	0.00
34.	0225	2	1,811,772.00	1,811,772.00	0.00
35.	0229	15	24,960,278.00	22,698,854.00	2,261,424.00
			2,184,021,821.95	**1,631,028,331.95**	**552,993,490.00**

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ Битола

Примено:	29.08.2023		
Организациона единица	Број	Прилог	Вредност

ЈЗУ Клиничка болница

Др.Трифун Пановски

ул.Партизанска бб

Битола

До

Државен завод за ревизија

ул.Павел Шатев бр.2

палата Емануел Чучков

Скопје

Почитувани,

Врз основа на нацрт извештајот од овластениот државен ревизор изготвен врз основа на контролата која ја реализиравте оваа година,а во врска со спроведените јавни набавки во нашата установа Ве информираме за следното.

-Во врска со забелешките дека ги касниме известувањата за склучен договор Ве информираме дека тоа се случува само за некои договори и тоа поради доцнење на услугите од Македонски пошти во некои региони,каде не им пристигнува пошта ниту по 30 дена.Така да на наша или нивна реакција вршиме потрага по пратката,па некогаш дури и по втор пат го спремаме договорот и го испраќаме по емаил и оригиналите по карго за да се регулира постапката,со постојан контакт со ЕО за да не изгуби повторно договорот.

- поради големиот обем на работа не можевме точно да водиме евиденција кога истекуваат ланските договори за да објавиме известување за реализиран договор,но разговараме со ЕО кој ни ја одржува програмата за финансиско работење,во која се внесени сите склучени договори за јавни набавки,кој го прифати нашиот предлог и ќе го прошири постоечкиот извештај кој сега ќе не алармира за сите договори кои истекуваат во тековниот месец,со датум на истекување,вредност на реализација и платена реализација,така да во иднина навремено ќе ги објавуваме известувањата за реализиран договор.

-записниците од јавно отворање секогаш се трудиме да се потпишани од комисијата за јавни набавки или своерачно или до дигитален потпис ,и може да се работи за мал број(една или две постапки) ако немало присутни на работа ниту членот ниту заменикот,а јавното отворање мора да се затвори за да продолжиме со евалуација на понудите.

-во врска со постапките за набавка на реагенси и потрошни материјали за апаратите во биохемиската лабораторија,точно е дека сите апарати се од затворен карактер и ги набавуваме тестовите за нив,и сите апарати се поврзани во ЛИС(лабораториски информативен систем) за да

можат лекарите да ги читаат резултатите и без да ги видат во печатена форма.Така да ако ги набавуваме раегенсите и потрошните материјали за биохемиски анализи по цена на тест и обврска избраниот понудувач да отстапи на користење анализатор како дополнителен трошок би ни се појавило поврзувањето на анализаторот во ЛИС.Сепак може да се размисли за Вашиот предлог за повеќе годишна рамковна спогодба (до 3 години најмногу) и да се направи анализа дали би ни се исплатило на тој начин да ги набавуваме потрошните материјали и реагенсите за лабораториски испитувања што би можело да доведе до промена на лабараториските анализатори на секои три години,а се разбира треба да се предвиди и тоа дека ниту еден ден не смее да се остави лабораторија да не функционира бидејќи врши анализи 24/7.

Со Почит,

29.08.2023

Битола

Раководител на одел за јавни

набавки

Соња Циуновска

Прилог бр. 2

Одговор на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор

На ден 01.09.2023 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2022 година на Јавна здравствена установа Клиничка болница "Др. Трифун Пановски" Битола број 05-1005/1 од 31.08.2023 година од раководното лице д-р Елизабета Ивановска, директор на клиничката болница, заведени во Државниот завод за ревизија под број 25-170/14. Забелешките се однесуваат на Нацрт извештаите издадени за:

- сметката за средства од програмите за здравствена заштита, сопствено учество на осигурените лица во цената на здравствени услуги и други средства од сопствени приходи (531) бр. 25-170/8 од 21.07.2023 година
- сметката за средства од Фондот (737) бр. 25-170/9 од 21.07.2023 година;

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

Сметка за средства од програмите за здравствена заштита, сопствено учество на осигурените лица во цената на здравствени услуги и други средства од сопствени приходи (531)

1. Забелешката за препораката дадена во **точката 3.2.1. алинеја 1** со која е наведено Болницата да изготви пишана процедура за уредување на начинот на благајничкото работење **делумно се прифаќа**. Во прилог на забелешката доставени се Правила за благајничко работење бр. 01-709/1 од 26.11.2009 година кои во текот на ревизијата не беа приложени и покрај уредно доставеното барање за нивно доставување од страна на Државниот завод за ревизија. Извршиме анализа на одредбите на овие правила и воспоставената пракса на благајничко работење во Болницата при што констатиравме дека истите не се применуваат за што ќе се извршат соодветни корекции во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
2. Забелешката за препораките дадени **точката 3.2.1. алинеи 2, 3 и 4** со кои е наведено Болницата да ги користи сите фискални апарати, да ги усогласува контролните извештаи од фискалните сметки со предадените средства со благајна и да издава фискални сметки за секоја извршена услуга претставува **известување** за преземените активности во периодот по вршење на ревизијата. Во прилог на забелешките доставени се Правила за функционирање и раководење со фискални апарати бр. 05-999/1 до 31.08.2023 година за што соодветно ќе биде известено во Конечниот извештај а нивната

имплементација ќе биде опфатена при проверка на преземените мерки по дадените препораки согласно Законот за државната ревизија.

Сметката за средства од Фондот (737)

1. Забелешките за препораките дадени во **точката 3.1.1. алинеи 1 и 2** со кои е наведено Болницата да ја усогласи сметководствената и материјалната евиденција во книгата на основни средства и да пресмета ревалоризација на сите постојани средства претставува **известување** за преземените активности во насока на нивна имплементација во периодот по вршење на ревизијата. Во прилог на забелешката доставени се аналитички картички за состојбата на средствата во сметководствената и материјалната евиденција а истото ќе биде опфатено при проверка на преземените мерки по дадените препораки согласно Законот за државната ревизија Забелешките за препораките дадени во **точката 3.1.3. алинеја 2** со која е наведено Болницата да воспостави сметководствено евидентирање на потрошокот на залихата за секоја организациона единица одделно претставува **известување** за преземените активности во насока на имплементација на препораката во периодот по вршење на ревизијата. Во прилог на забелешката доставени се аналитички картички за состојбата на залихите по организациони единици кои ќе бидат опфатени при проверка на преземените мерки по дадените препораки согласно Законот за државната ревизија.
2. Забелешката за **точката 3.2.3**. која се однесува на утврдени недоследности при спроведување на постапките за јавни набавки во Болницата, претставува **известување** за причините за настанатите состојби и не се доставени дополнителни докази кои ќе влијаат за промена на утврдените состојби во Конечниот извештај.