



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHITETËROR 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 ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА
ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНИТЕ ЛИЦА
ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И ДРУГИ
СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)

01 2023 06 03/2

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 програмите за здравствена заштита, сопствено учество на осигурените лица во цената на здравствената услуга и други средства од сопствени приходи (531) 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 усогласеноста со законите и прописите 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.

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

- воспоставена е пракса ненаплатените побарувања на крајот од годината да се пренесуваат на сомнителни и спорни и во исто време да се евидентира исправка на вредноста на побарувањата, што влијае на реалноста на прикажаните побарувања во финансиските извештаи. Исто така, не се преземаат активности за целосна наплата на побарувањата;
- постојат разлики помеѓу пресметаната партиципација и висината на наплатените приходи од извршени здравствени услуги што влијае на комплетноста на наплатените приходи;
- при наплатата на здравствените услуги не секогаш се користи фискална каса, односно, се користат парагон блокови. Утврдивме дека за 45% од вкупно наплатените средства во готово не се издадени фискални сметки;
- постојат слабости во начинот на организација и контрола на вршење на здравствени услуги согласно склучени спогодби за вршење на здравствените услуги помеѓу ЈЗУ и постои ризик да се исплатат двојни надоместоци за исти работни саати и неисполнување на полното работно време во Болницата.
- 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 Останати прашања ревизијата известува за потребата за преземање активности од страна на министерот за здравство за донесување акт со кој ќе се утврди видот на трошоците кои можат да бидат вклучени во надоместокот при склучување на спогодба за непрекинато вршење на здравствена дејност помеѓу ЈЗУ согласно член 221 од Законот за здравствена заштита.

Извршени се корекции за време на ревизијата со што е направено зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 585 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 една забелешка делумно се прифаќа а останатите преставуваат известување за преземени и идни активности од страна на Болницата.

СОДРЖИНА

	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	5
4.	Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет	8
5.	Останати прашања	8
6.	Законска основа за ревизијата и временски период	8
7.	Опфат и ограничувања	9
8.	Одговорност за финансиски извештаи	9
9.	Одговорност на ревизорите	9
10.	Корекции во текот на ревизијата	11
11.	Одговор на ревидираниот субјект	12
12.	Финансиски извештаи за 2022 година	
	Биланс на приходи и расходи	13
	Биланс на состојба	14
13.	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	Вовед	15
	Сметководствени политики	15-16
	Образложенија кон финансиските извештаи	17-20

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: 25-170/16

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на :

- финансиски извештаи на страна 13 и 14 на Јавната здравствена установа Клиничка Болница „Др. Трифун Пановски“ – Битола, на сметката за средства за сопствени приходи (531) 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, 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 за сопствени приходи (531) 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 за сопствени приходи (531), 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 за сопствени приходи (531), 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

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 евиденција на побарувања за извршени здравствени услуги ги констатиравме следниве состојби:

- на пациенти кои во време на користење на здравствената услуга немаат здравствено осигурување, во Болницата им се дава можност во рок од 8 дена да достават доказ за платен придонес и да го платат делот за партиципација, во спротивно им се изготвува фактура со која се врши задолжување за вкупниот износ на здравствената услуга. При тоа не е воспоставена пракса во сметководството да се доставува повратна информација во случај на наплата на овие побарувања и не се врши нивно соодветно намалување во сметководствената евиденција. Наведеното влијае на реалноста на искажаната состојба на побарувањата по овој основ што не е во согласност со член 2 од Закон за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- воспоставена е пракса ненаплатените побарувања на крајот од годината без предлог на пописна комисија и одлука на Управен одбор предвидено со член 34 од Правилникот за сметководството на буџети и буџетските корисници, да се пренесуваат на сомнителни и спорни и во исто време да се евидентира исправка на вредноста на побарувањата. На овој начин неосновано е намалено салдото на вкупните побарувања во износ од 96.904 илјади денари од кои 91.904 илјади денари се постари од 5 години;

Болницата доставува фактури до корисниците на здравствени услуги но не се преземаат дополнителни активности за целосна наплата на побарувањата. Имено, преку адвокатско друштво за периодот од 2018 до 2022 година доставени се предмети за присилна наплата во вкупен износ од 2.301 илјада денари, од кои до крајот на 2022 година се наплатени само 116 илјади денари. За останатите побарувања не се приложени докази дека се преземени мерки за наплата, што не е во согласност со член 37-б од Законот за сметководство на буџети и буџетските корисници.

Наведеното влијае на реалноста и целосноста на прикажаните побарувања, комплетноста на наплатените приходи и се нанесува штета на буџетот на Болницата особено што постои неизвесност за наплата на истите.

Препорака

Одговорното лице во Болницата да преземе активности за:

- утврдување на целосноста и старосната структура на побарувањата и доставување извештај до Управниот одбор за понатамошно постапување со застарените побарувања;
- целосна и навремена наплата на побарувањата од вршењето на дејноста.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

3.1.2. Со извршениот увид во начинот на евидентирање на побарувања за пресметана и ненаплатена партиципација како и висината на наплатените приходи од извршени здравствени услуги на осигурени и неосигурени (приватни) пациенти ги констатиравме следниве состојби:

- во периодот од 2019 до 2022 година евидентирани се побарувања во вкупен износ од 11.889 илјади денари кои се прикажани како збир без да се воведат аналитичка евиденција за секој должник поединечно. Овие побарувања претставуваат акумулиран износ на разлика помеѓу пресметана партиципација на товар на осигуреник прикажана во фактурите кон Фондот и уплатените средства по овој основ на сметка на Болницата, а разлика која настанала во 2022 година изнесува 3.914 илјади денари. Динамиката и висината на евидентирање на побарувањата по овој основ во периодот од 2019 до 2022 година се прикажани на Графикон бр.1.

Графикон бр.1.



- Врз основа на податоците од системот за евиденција на извршени здравствени услуги на неосигурени лица (приватни пациенти), констатиравме дека за извршени услуги на 6.268 пациенти на сметка на Болницата уплатени се парични средства на износ понизок за 2.156 илјади или 63% од вкупно пресметаните по овој основ.

Наведеното не е во согласност со член 2 и 6 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и не овозможува потврдување на точноста и комплетноста на наплатените приходи што не е во согласност со член 37-б од Законот за буџетите¹ и овозможува или трајно финансирање на поединци и несоодветно користење на средствата.

¹ ("Службен весник на Република Македонија" бр. 64/05, 4/08, 103/08, 156/09, 95/10, 180/11, 171/12, 192/15, 167/16)

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____
2. _____
3. _____

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

Препорака:

Одговорното лице во Болницата да преземе активности за навремена и целосна наплата на приходите од вршењето на дејноста и воведување на аналитичка евиденција на побарувања по основ на пресметана партиципација.

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

3.2.1. Во текот на 2022 година преку благајната извршена е уплата на парични средства на сметка на Болницата во износ од 37.501 илјади денари по основ на: учество на осигурените лица во цената на здравствените услуги (партиципација), извршени здравствени услуги на неосигурани (приватни) пациенти и издадени лекарски уверенија.

Со извршениот увид во благајничкото работење, трансакциите во главната книга, и наплатените приходи преку благајна ги констатиравме следните состојби:

- и покрај тоа што Болницата има донесено правила за благајничко работење од 2009 година, истите не се применуваат и не е воспоставена контрола во делот на наплата на средства за извршени здравствени услуги, предавање на прометот од наплатно место во главна благајна, користење на терминали за безготовинска наплата, издавањето на фискалните сметки и уплата на наплатените средства на сметка на Болницата, што не е во согласност со член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- за наплата на средства во готово, во Болницата се регистрирани 53 фискални апарати од кои 10 апарати не се вклучени ниту еднаш, а останатите 43 апарати биле во функција во просек по 122 дена во годината, иако Болницата врши 24 часовна континуирана здравствена заштита. Имено, воспоставена е пракса, наплатата на здравствените услуги да се врши со користење на парагон блокови за кои нема евиденција за висината на наплатените средства, ниту се врши задолжување и раздолжување со истите. Утврдената состојба не е во согласност со член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници со член 2 и член 11 од Законот за регистрирање на готовински плаќања како и одредбите од Правилникот за техничките и функционалните карактеристики² каде е предвидена обврската и начинот на користење на фискалниот систем за наплатата при вршењето на дејноста;

² Правилник за техничките и функционалните карактеристики на интегрираниот автоматски систем за управување, образецот на фискалната сметка, образец на фискално лого, документот касова сметка за сторна трансакција, формата и содржината на книгата за дневни финансиски извештаи, начинот за одобрување и продолжување на дозволата на производството и продажбата на соодветен модел на фискална апаратура, односно интегриран автоматски систем на управување, начинот на одземање на дозволата за одобрување на производството и продажбата на соодветен модел на фискална апаратура, односно интегриран автоматски систем

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 5

1. _____
2. _____
3. _____

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

- уплатата на дневниот промет во благајна, се врши врз основа на извештај од системот за евиденција на здравствени услуги, но не е воспоставена пракса на усогласување на евидентираниот промет на фискалните апарати со предадените средства во благајна и реализираните плаќања на терминалите за безготовинска наплата што не е во согласност со член 6 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- за наплатени здравствени услуги во износ од 16.836 илјади денари што претставува 45% од вкупно наплатените средства во готово по овој основ не се издадени фискални сметки што не е во согласност со член 4 од Законот за регистрирање на готовински плаќања.
- во текот на 2022 година извршени се сторнирања на фискални сметки во износ од 165 илјади денари поради грешки во внесување на податоци или погрешно извршени пресметки без одобрение и контрола од страна на одговорно лице што не е во согласност со член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Горенаведените состојби влијаат на навременоста, комплетноста и точноста на наплатените приходи преку благајната.

Во прилог на Забелешките доставени од одговорното лице на Болницата доставени се Правила за функционирање и раководење со фискални апарати бр. 05-999/1 до 31.08.2023 година.

Препорака

Одговорното лице во Болницата да преземе активности за:

- ажурирање на пишаните процедури и нивна соодветна примена како и воспоставување на контроли во делот на благајничкото работење;
- континуирано користење на сите фискални апарати за евидентирање на наплатени средства од вршење на дејност;
- доставување на дневни/контролни извештаи од фискалните каси и нивно усогласување со предадените средства во благајна и
- издавање на фискална сметка за секоја извршена здравствена услуга и воспоставување на контролни механизми при сторнирање на фискални сметки.

3.2.2. Со член 221 од Законот за здравствена заштита предвидено е склучување спогодби за вршење на здравствените услуги помеѓу ЈЗУ во услови кога е оневозможено вршење на дел од здравствени услуги во определени ЈЗУ поради недостаток на кадар, а по претходна согласност од министерот за здравство. Со спогодбите треба да се уредат правата и обврските на двете

на управување, функционалните и техничките карактеристики кои треба да ги имаат фискалните апарати и интегрираниот автоматски систем за управување, постапката и документацијата за нивно одобрување за производство и продажба, елементите на фискалната сметка, начинот на проверка и контрола на фискалните апарати и правилата за техничко одржување и сервисирање на истиот, формата и содржината на барањето за добивање овластување за вршење на контрола и проверка на функционалните и техничките карактеристики на фискалниот систем на опрема и потребната документација.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор **6**

1. _____
2. _____
3. _____

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

договорни страни. Видовите на трошоците кои може да бидат вклучени во надоместокот за извршување на овие услуги треба да ги пропише министерот за здравство, но во отсуство на донесен акт, ЈЗУ постапуваат согласно потребите.

Клиниката има склучено повеќе спогодби за вршење на здравствени услуги со четири ЈЗУ во кои е дефинирана дејноста, здравствените работници и надоместокот.³ По овој основ Болницата има издадено фактури кон други ЈЗУ во износ од 3.773 илјади денари. Неоспорувајќи ја потребата од ангажирање на здравствени работници од Болницата во други ЈЗУ за обезбедување континуирана здравствена заштита, со извршениот увид и анализа на документацијата поврзана со овие услуги, при што опфативме 65% од издадените фактури, утврдивме одредени слабости во начинот на кој што е уреден овој процес. Имено:

- во спогодбите не е прецизиран видот, обемот, времето и начинот на извршување на здравствените услугите;
- во 42% од ревидираните фактури постојат разлики во бројот на фактурирани работни часови и бројот на часови прикажани во извештаи/спецификации доставени на барање на ревизијата. Утврдивме дека се фактурирани 1.037 илјади денари повеќе од реално извршените работни часови и
- постои преклопување на дел од работните денови/часови реализирани во други ЈЗУ и евиденцијата и распоредите за работа во Болницата.

Наведеното не е во согласност со член 221 од Законот за здравствена заштита, а невоставените контроли во овој процес, во одредени случаи овозможуваат исплата на двојни надоместоци за исти работни саати, неисполнување на полното работно време во Болницата и квалитетот на здравствена заштита во истата.

Препорака

Одговорното лице во Болницата да преземе активности за:

- прецизирање на видот, обемот, времето и начинот на извршување на здравствените услуги во други ЈЗУ;
- фактурирање за реално извршени работни часови во други ЈЗУ и
- распоредување на работните часови на докторите во други ЈЗУ на начин со кој ќе се осигура дека нема да дојде до нивно преклопување со работните часови во редовно работно време.

3.2.3. Утврдените состојби во точка 3.2.3. од Извештајот на овластениот државен ревизор за финансиските извештаи за сметката на средства од фондот (737) за начинот на кој се спроведуваат постапките за јавна набавка на лабораториски

³ во висина од 3,5 до 9 илјади денари за 8 часа работа во амбуланта до 24 часа работно ангажирање со дежурство, зголемен за процентуален износ од 5 до 20 % како надомест за Болницата

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор **7**

1. _____
2. _____
3. _____

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

потрошен материјал се однесуваат и за оваа сметка, при што во текот на 2022 година по овој основ извршени се набавки во износ од 4.233 илјади денари.

4. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

Владата согласно Законот за здравствена заштита носи програми за здравствена заштита со кои се утврдуваат мерки, задачи и активности, содржина, обем и рокови за нивно извршување како и финансиски средства за остварување на ниво на програма и тоа за осигурени и неосигурени лица. Министерството извршило распределба на средствата на ЈЗУ по програми и надзор на спроведување на истите врз основа на доставени фактури и извештаи за реализација на активностите содржани во програмата, во обем на одобрените средства од Буџетот за тековната година.

Во отсуство на пишани критериуми и утврдена постапка за распределба на финансиските средства по програми, истите се одобруваат во вкупен износ на ниво на сите ЈЗУ. Оваа состојба оневозможува:

- транспарентна распределба на средствата на поодделните ЈЗУ;
- сообразување на преземените активности и одобрените средства по програми поради што наплатата на побарувањата по наведените основи од Министерство за здравство не може да се изврши во целост;
- остварување на целите по програми.

На ден 31.12.2022 година Болницата има ненаплатени побарувања од Министерството за извршени здравствени услуги по програми за здравствена заштита во износ од 94.947 илјади денари, кои потекнуваат во периодот од 2009 до 2022 година. Наведеното има влијание врз финансиската состојба на Болницата и квалитетот на услугите што се даваат на граѓаните и создава ризик од застарување на побарувањата. Ревизијата укажува дека е потребно Болницата во соработка со Министерството, да изнајдат решение за надминување на состојбата со ненаплатените побарувања.

5. Останати прашања

Ревизијата ја нагласува потребата од преземање на активности од страна на министерот за здравство за утврдување на видот на трошоците кои можат да бидат вклучени во надоместокот при склучување на спогодба за непрекинато вршење на здравствена дејност помеѓу ЈЗУ согласно член 221 од Законот за здравствена заштита. Во отсуство на пропишаниот акт, при склучувањето на спогодбите и утврдувањето на висината на надоместокот не постои воедначено постапување од страна на ЈЗУ, за што е известно во точка 3.2.2. од Извештајот.

6. 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

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.

7. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања на опфатот на ревизијата.

8. 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.

9. 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 9

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

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 завршената 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

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.

10. 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 за 585 илјади денари. Имено, со налог за книжење број 020/08/23 и 021/08/203 од 02.01.2023 година извршено е:

- зголемување на позициите Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во износ од 585 илјади денари;
- зголемување на позициите Пасивни временски разграничувања во износ од 700 илјади денари;
- намалување на позицијата Примени аванси, депозити и кауции во износ од 115 илјади денари
- зголемување на позицијата Финансиски и пресметковни односи и намалување на позицијата Активни временски побарувања во износ од 11.889 илјади денари.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 11

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

11. 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 точката 3.2.1. алинеа 1,2,3 и 4.

Забелешките се разгледани од страна на овластениот државен ревизор и констатирано е дека една забелешка делумно се прифаќа а останатите преставуваат известување 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 12

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2022 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2022	2021
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.	58.475	45.931
Трансфери и донации	3.2.	17.553	14.186
Вкупно приходи		76.028	60.117
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.3.1.	1.138	953
Стоки и услуги	3.3.2.	71.351	57.995
Каматни плаќања	3.3.3.	244	1
Субвенции и трансфери	3.3.4.	330	0
Вкупно тековни расходи		73.063	58.949
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.4.	2.965	1.168
Вкупно капитални расходи		2.965	1.168
Вкупно расходи		76.028	60.117

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 13

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА КЛИНИЧКА БОЛНИЦА БИТОЛА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2022	2021
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	367	1.048
Побарувања	4.1.2.	101.325	100.153
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3.	890	3.788
Побарувања од вработените	4.1.4.	520	520
Финансиски и пресметковни односи	4.1.5.	11.889	0
Активни временски разграничувања		0	8.113
Вкупно тековни средства		114.991	113.622
Вкупна актива		114.991	113.622
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	114.991	113.356
Вкупно тековни обврски		114.991	113.622
Вкупна пасива		114.991	113.622

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 14



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 2023 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 SHETETOROR I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - SHKUP

Почитувани

Нацрт извештај сметка 531

Примено Prilozhenie	01.09.2023		
Орг. Един. Nr. org.	Бр. Nr.	Поред. Smojat	Вредност Verg.
	25-170	114	

Како препорака која е дадена во точка 3.2 сакаме да Ве известиме дека Правилникот за благајничко работење е изготвен во 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 наплата 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



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

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

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, 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 сосостојба 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 основни 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. 114/07 и 22/08) Директорот на ЈЗУ Клиничка болница, по укажана потреба на ден 24.11.2009 год ги донесе следните

П РА В И Л А **За благајничко работење**

ЈАВНА
КЛИНИЧКА
БОЛНИЦА
„Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ“
БИТОЛА
26.11.2009
ГОД

I. ОПШТИ ОДРЕДБИ

Чл. 1

Со овие правила се пропишува начинот на благајничкото работење, односно уплатата и исплатата на паричните средства во благајната на Клиничката 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 повеќе 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 услуги 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 максимум да ја донесе до крајот на тековната година, а ќе 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 потребува 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 исправноста на наплатената партиципација, и наплатените средства од приватни услуги.

Вака проверени и потпишани парагон блокчиња се доставуваат до ликвидаторот кои истите ги проверува и ликвидира 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 внесуваат 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 согласно 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 потврди 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 ќе биде задолжен бидејќи таквиот документ не претставува веродостоен документ за исплата, доколку тоа биде утврдено од страна на надлежен орган износот на изречената казна ќе биде на товар на благајникот.

Чл. 13

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

Чл. 14

Со одлука на директор се наменува лице кое ќе 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 предале 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 болницата 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 истите 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 нив.

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 ќе 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. е.кк. Сузана Бошевска



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 потпис 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 имаат 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



ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
К. КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д.Р. ТВОЈАНИ Г. АНОРСКИ БИТОЛА

Имени:			
СТАВЕНА СТОРНА	Број	Прилог	Вредност
3006 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 квинтација, 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 имаат 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.

Handwritten signature and stamp, possibly indicating approval or completion of the document.

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ

БР. 05-1005/2
31.08 2023
БИТОЛА



Бюджетска с-ка _____ Документ _____

Буд. програма _____ Датум: од _____ до _____

Организациона единица _____ Број: од _____ до _____

ОЕ: од _____ до _____ Заклучок: од _____ до _____

Тип: _____

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.НАМЕСТАЈ 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

Код	Име на konto	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.ДИЛАГ.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	194,672,838.00	0.00	-194,672,838.00
0290/2	УПРАВНИ И АДМИНИСТ.ЗГРАДИ	0.00	925,163.00	0.00	0.00	0.00	925,163.00	0.00	-925,163.00
0290/3	МОНТАЖНИ ЗГРАДИ И ДР. ОБЈЕКТИ	0.00	22,016,951.00	0.00	0.00	0.00	22,016,951.00	0.00	-22,016,951.00
0290/4	ПАТИШТА	0.00	19,781,121.00	0.00	0.00	0.00	19,781,121.00	0.00	-19,781,121.00
0290/5	ГАСГЕНЕРАТОРИ	0.00	3,805,122.00	0.00	0.00	0.00	3,805,122.00	0.00	-3,805,122.00
0290/6	ПАРНИ КОТЛИ	0.00	1,868,720.00	0.00	0.00	0.00	1,868,720.00	0.00	-1,868,720.00
0290/7	МАШИНИ ЗА ОБР. НА ЗЕМЈИ	0.00	266,284.00	0.00	0.00	0.00	266,284.00	0.00	-266,284.00
0290/8	УРЕДИ, ПОСТ. ЗА ОБР. НА МЕБЕЛ	0.00	34,222.00	0.00	0.00	0.00	34,222.00	0.00	-34,222.00
0290/9	ИНСТАЛАЦИИ	0.00	1,811,772.00	0.00	0.00	0.00	1,811,772.00	0.00	-1,811,772.00
0291/3	САНИТЕТСКИ ВОЗИЛА	0.00	22,770,330.00	0.00	0.00	0.00	22,770,330.00	0.00	-22,770,330.00
0291/4	ТЕЛЕФ. И ТЕЛЕГР.АПАРАТИ	0.00	2,193,758.00	0.00	0.00	0.00	2,193,758.00	0.00	-2,193,758.00
0291/5	ВАГИ ЗА ОПШ.И САН.НАМЕНА	0.00	396,597.00	0.00	0.00	0.00	396,597.00	0.00	-396,597.00
0291/6	СТАНДАРДНИ АЛАТИ	0.00	148,529.00	0.00	0.00	0.00	148,529.00	0.00	-148,529.00
0291/7	ЛАБОРАТОРИСКА ОПРЕМА	0.00	16,409,570.00	0.00	0.00	0.00	16,409,570.00	0.00	-16,409,570.00
0291/8	МЕДИЦИНСКА ОПРЕМА	0.00	1,249,464,816.00	0.00	0.00	0.00	1,249,464,816.00	0.00	-1,249,464,816.00
0291/9	МАШИНИ ЗА ПИШУВАЊЕ	0.00	148,088.00	0.00	0.00	0.00	148,088.00	0.00	-148,088.00
0292/0	КОМПЈУТЕРСКА ОПРЕМА	0.00	20,652,946.00	0.00	0.00	0.00	20,652,946.00	0.00	-20,652,946.00
0292/1	СМЕТАЧКИ МАШИНИ	0.00	38,089.00	0.00	0.00	0.00	38,089.00	0.00	-38,089.00
0292/10	СОФТВЕР	0.00	0.00	0.00	0.00	5,159,885.00	5,159,885.00	0.00	-5,159,885.00
0292/3	ДРВЕН МЕТАЛЕН И ДР.МЕБЕЛ	0.00	2,169,283.00	0.00	0.00	0.00	2,169,283.00	0.00	-2,169,283.00
0292/4	МАШИНИ УРЕДИ АПАРАТИ-ЗА КУЈНА	0.00	2,478,405.00	0.00	0.00	0.00	2,478,405.00	0.00	-2,478,405.00
0292/6	РАЗЛАДНИ УРЕДИ И АПАРАТИ	0.00	1,731,631.00	0.00	0.00	0.00	1,731,631.00	0.00	-1,731,631.00

Година: 2023

Њето	Име на коото	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. 05-1005/2
 31.08.2023 год.
 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	33,136.00

Конто: 310169 ПОТРОШЕН МАТЕРИЈАЛ

Датум.	Фин. налог	Тип	Опис	Број	Датум	Валута	Поч. должи	Поч. побарува	Тек. должи	Тек. побарува	Вк. должи	Вк. побарува	Салд
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:

Вкупно за година 2023:

Вкупно:

0.00	0.00	0.00	6,586,523.41	3,466,191.00	6,586,523.41	3,466,191.00	3,120,332.41
0.00	0.00	0.00	6,586,523.41	3,466,191.00	6,586,523.41	3,466,191.00	3,120,332.41
0.00	0.00	0.00	6,586,523.41	3,466,191.00	6,586,523.41	3,466,191.00	3,120,332.41



Бр. 01-100512
31.8 20 23 год.
Битола

Преглед по конта

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

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

ЈЗУ Клиничка болница
Др.Трифун Пановски
ул.Партизанска бб
Битола

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
КЛИНИЧКА БОЛНИЦА
Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ БИТОЛА

Примено:	79.08.2023		
Користено:	Број	Прилог	Вредност

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



**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 известно во Конечниот извештај а нивната

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

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.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 2

