



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ**  
**ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И**  
**РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2020 ГОДИНА НА**  
**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКИ**  
**ИНСТИТУТ ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД ПРОГРАМИТЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНА**  
**ЗАШТИТА, СОПСТВЕНО УЧЕСТВО НА ОСИГУРЕНИТЕ ЛИЦА**  
**ВО ЦЕНАТА НА ЗДРАВСТВЕНАТА УСЛУГА И ДРУГИ**  
**СРЕДСТВА ОД СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ**  
**СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ (531)**

01 2020 06 02/2

Скопје, јануари 2022 година

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 6
Финансиски извештаи за 2019 и 2020 година:	
Биланс на приходи и расходи	7
Биланс на состојба	8
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	9
- Сметководствени политики	9 - 10
- Образложенија кон финансиските извештаи	11 - 12



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

Број: 25-30/2

Дата: 10.01.2021

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Универзитетски институт за позитронско - емисиона томографија (во понатамошниот текст - Институт) 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 (во понатамошниот текст – сметка за сопствени приходи) за 2020 година.

Изразено е мислење со резерва во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење без резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива за 2020 година.

Не е вршена ревизија, ниту е издаден извештај за финансиските извештаи на Институтот за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност на Институтот за 2020 година констатиравме слабости во системот на внатрешни контроли за кои е известно во точките 4.1.1. од Извештајот на овластениот државен ревизор за финансиските извештаи за сметка за средства од Фондот (737). Исто така, вишокот на приходи остварен во претходната година во вкупен износ од 6.667 илјади денари не е целосно прикажан на соодветна приходна позиција.

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

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 17-171/11 од 25.11.2021 година.

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_

*ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ  
ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА  
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

---

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 7 и 8, заедно со ревизија на усогласеност на Јавната здравствена установа Универзитетски институт за позитронско – емисиона томографија на сметката за сопствени приходи, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2021 година согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту е издаден извештај за финансиските извештаи на Институтот за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој Извештај се одговорност на раководството на Институтот застапуван од:

- Вонр. Проф. д-р Ана Угринска, медицински директор од 25.10.2019 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто 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.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. 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

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 2

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ  
ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА  
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се остварени/користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. 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 ефективност на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

## **2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата**

2.1. 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,

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 3

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ  
ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА  
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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.

2.2. 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.

### 3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Не е вршена ревизија, ниту е издаден извештај за финансиските извештаи на Институтот за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

### 4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој Извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија одржан на 25.10.2021 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 17-171/11 од 25.11.2021 година.

Констатирани се следните состојби:

#### 4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. Утврдените состојби во точка 4.1.1. од Извештајот на овластениот државен ревизор за финансиските извештаи за сметката за средства од Фондот (737) за начинот на кој е воспоставен системот на внатрешни контроли се однесуваат и за оваа сметка.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ  
ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА  
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

## 4.2. Финансиски извештаи

### Биланс на приходи и расходи

4.2.1. Со извршениот увид во Билансот на приходи и расходи, констатиравме дека вишокот на приходи остварен во претходната година во вкупен износ од 6.667 илјади денари не е целосно прикажан на соодветната приходна позиција. Имено, само дел од вишокот на приходи во износ од 1.035 илјади денари е евидентиран на приходната позиција за постигнување билансна рамнотежа, додека остатокот во износ од 5.632 илјади денари не е прикажан. Наведеното не е во согласност со член 18 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има влијание на помалку прикажани приходи во финансиските извештаи.

По укажување на ревизијата, вишокот на приходи над расходи пренесен во 2021 година, со налог бр. 3 од 31.01.2021 година е евидентиран на соодветна приходна позиција.

### Препорака:

Одговорните лица во Институтот да преземат активности за почитување на сметководствено начело на парично искажување на приходите, односно евидентирање на остварениот вишок на приходи на соодветна приходна позиција.

### Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од утврдените состојби во точката 4.2., кои претставуваат основ за изразување мислење е нецелосно прикажување на вишокот на приходи остварен во претходната година.

## 5. Ревизорско мислење

### Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната здравствена установа Универзитетски институт за позитронско-емисиона томографија на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 5

**ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ  
ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА  
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

**Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет**

- 6.1. Извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга и изготвен е налог бр.3 со дата 31.01.2021 година, поради погрешно евидентирана подигната готовина, при што е извршено намалување на позициите Побарувања од вработените и Пасивни временски разграничувања во вкупен износ од 45 илјади денари.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

6

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ  
ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА  
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година

Опис на позицијата	Образло -жение	во 000 денари	
		2020	2019
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	3.1.	3.378	8.185
Трансфери и донации	3.2.	1.035	0
<b>Вкупно приходи</b>		<b>4.413</b>	<b>8.185</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати и надоместоци	3.3.1.	375	491
Стоки и услуги	3.3.2.	4.038	2.351
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>4.413</b>	<b>2.842</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>4.413</b>	<b>2.842</b>
<b>Остварен вишок на приходи над расходи</b>		<b>0</b>	<b>5.343</b>

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

7

ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА УНИВЕРЗИТЕТСКИ ИНСТИТУТ  
ЗА ПОЗИТРОНСКО - ЕМИСИОНА ТОМОГРАФИЈА  
СМЕТКА ЗА СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло -жение	во 000 денари	
		2020	2019
<b>Актива</b>			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	5.632	6.667
Побарувања	4.1.2.	3.663	630
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>9.295</b>	<b>7.297</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>9.295</b>	<b>7.297</b>
<b>Пасива</b>			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	9.295	7.297
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>9.295</b>	<b>7.297</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>9.295</b>	<b>7.297</b>

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

8