



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Апстракт од конечен ревизорски извештај

Субјект: ЈЗУ Центар за јавно здравје Битола
Сметка за средства од Фондот (737)

Предмет на ревизија:

Ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година.

Цел на ревизијата: Да се добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи ослободени од материјално погрешни прикажувања и 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.

Клучни утврдени состојби:

- непренесено право на користење на градежните објекти;
- зголемување на вкупната вредност на материјалните средства без поткрепувачка документација и
- неизвршено усогласување на материјалната и сметководствената евиденција со фактичката состојба на материјалните средства.

Издадено мислење*:

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

Клучни препораки:

- иницирање постапка за добивање Одлука за правото на трајно користење на недвижниот имот и негово запишување во катастарот на недвижности;
- спроведување на попис кој ќе обезбеди усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата и
- усвојување на попис и завршна сметка и нејзино доставување до надлежните институции во законски предвидените рокови.

Клучни системски слабости:

Потребно е Министерството за здравство да преземе активности за преиспитување на законските решенија и можностите за имплементација и функционалност на Националниот систем за материјално-финансиско и сметководствено работење во ЈЗУ и Централниот систем за евиденција на р. Потребно е Министерството за здравство да преземе активности за надворешна контрола на квалитет на лабораториски услуги, кои се однесуваат на воведување контрола на квалитет на лабораториските услуги во приватните и јавни здравствени установи.

Добиени забелешки на нацрт Извештај:

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

* позитивно, со резерва, неповолно, воздржување