



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 сопствени приходи (531)

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:

- невоспоставено следење на потрошок на материјали и
- несоодветна примена на Законот за јавните набавки во дел од спроведените постапки за јавни набавки.

### Клучни препораки:

- воспоставување на евиденција на потрошокот на материјалите по организациони единици и по извршена услуга;
- обезбедување на ажурно и хронолошко евидентирање на трансакциите во деловните книги односно набавката, приемот и издавањето на залихите да се евидентираат во сметководствената евиденција во моментот на нивното настанување;
- напуштање на воспоставената пракса за обезбедување на апарати со затворени системи по пат на донација или отстапување и
- при набавка на материјали за лабораториски испитувања да се користи законската можност за доделување на повеќегодишна рамковна спогодба, а предметот на набавката 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 тестовите во периодот на траење на договорот.

### Издадено мислење\*:

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

### Добиени забелешки на нацрт Извештај:

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

\* позитивно, со резерва, неповолно, воздржување