



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA
Br.10-556/5

Skopje, 29.09.2004 godi na

DO
SREDNO[KOLSKI DOM
"TOME STEF ANOVSKI - SENI] " - SKOPJE

KONE^ EN I ZVE[TAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{ taj e izvr{ enata revizija na f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i n a S r e d n o { k o l s k i o t d o m " T o m e S t e f a n o v s k i - S e n i } " - S k o p j e , s m e t k a z a p r i h o d i n a p l a t e n i o d o r g a n i z a 2003 godi na, k o i s e p r i k a ` a n i n a s t r a n i t e o d 5 d o 6.
2. Revizijata na f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i o d t o ~ k a 1 n a o v o j I z v e { t a j e i z v r { e n a s o g l a s n o ~ l e n 2 s t a v 1 i 2 o d Z a k o n o t z a d r ` a v n a r e v i z i j a i G o d i { n a t a p r o g r a m a z a r a b o t a n a D r ` a v n i o t z a v o d z a r e v i z i j a s o g l a s n o ~ l e n 9 o d Z a k o n o t z a d r ` a v n a r e v i z i j a.
3. Revizijata od to~ka 1 na ovoj I z v e { t a j e i z v r { e n a v o p e r i o d o t o d 24.05.2004 - 28.05.2004 godi na, o d s t r a n a n a t i m n a D r ` a v n i o t z a v o d z a r e v i z i j a v o s o s t a v :
 - V l a d i m i r M i l o j e v i } - p o m o { n i k n a G D R i o v l a s t e n d r ` a v e n r e v i z o r ,
 - B l a g o j ~ e K r s t a n o v s k i - v i { r e v i z o r i o v l a s t e n d r ` a v e n r e v i z o r ,
 - D o b r i n k a V e s k o v s k a - r e v i z o r ,
 - K a t e r i n a M i l o { o v s k a - r e v i z o r i
 - H r i s t i n a G o ~ e v a , p o m l a d r e v i z o r .
4. F i n a n s i s k i t e i z v e { t a i o d t o ~ k a 1 n a o v o j K o n e ~ e n i z v e { t a j , s e i z g o t v e n i v o s o g l a s n o s t s o p r o p i s i t e k o i v a ` a t v o R e p u b l i k a M a k e d o n i j a i i s t i t e p r e t s t a v u v a a t o d g o v o r n o s t n a r a k o v o d s t v o t o n a s u b j e k t o t o d t o ~ k a 1 n a o v o j i z v e { t a j , z a s t a p u v a n o o d :
 - D i m ~ e C v e t a n o v s k i , D i r e k t o r d o 31.10.2003 godi na
 - Q u c q z i m X e m a i l i , V D D i r e k t o r o d 01.11.2003 godi na

5. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{ taj, prika`an na stranite 1 do 4, i da dadat mislewe za finansiskite izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{ enata revizija.
6. Cel na revizijata na finansiskite izve{ tai od to~ka 1 e da ovozmo` i revizorot da go izrazi misleweto:
 - dali finansiskite izve{ tai vistinoto i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so primenetata zakonska regulativa,
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.
7. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propi{ ani vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr`avnata revizija. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika` uvawa. Revizijata vkl u~ uva i spituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va` nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansijski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mislewe.
8. So revizijata na finansiskite izve{ tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj revizijata go utvrdi sledното:
 - 8.1. Sredno{ kolski ot dom "Tome Stefanovski-Seni}" nema izvr{ eno izmena na nazivot vo sudskata registracija vo Dr`aven u~eni~ki dom "Tome Stefanovski-Seni}", soglasno ~len 2 od Statutot na Dr`avni ot u~eni~ki dom, donesen od Upravni ot odbor na sednicata odr` ana na 16.07.1999 godina i po dobienata soglasnost od Ministerstvoto za obrazovani e i nauka od 09.10.2002 godina.
 - 8.2. Sredno{ kolski ot dom od Ministerstvo za obrazovani e i nauka nema dobi eno izvestuvawe za odobrenite sredstva po koe treba da go donese plan po programi i stavki, a Upravni ot odbor nema doneseno Finansijski plan, { to e sprotivno na ~len 26 od Zakonot za buxetite i ~len 6 od Zakonot za izvr{ uvawe na buxetot na Republika Makedonija, { to uka` uva deka raspolagaweto i tro{ eweto na finansijskite sredstva e bez utvrdena namena, { to e sprotivno na zakonskite propisi.

- 8.3. Upravni ot odbor na Sredno{ kol ski ot dom nema doneseno godi{ na programa za rabota, { to e sprotivno na ~len 39 od Zakonot za u~eni ~ki ot i studentski ot standard.
- 8.4. Sredno{ kol ski ot dom nema vospostaveno jasna podvoenost na sredstvata koi treba da se isplatuvaat kako tro{ ok od redovната `i ro smetka, od smetkata za samof i nansi ra~ki akti vnosti i od smetkata za pri hodi naplateni od organi, soglasno ~len 56 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard.
- 8.5. Stavkata Tekovno odr`uvawe vo Bilansot na pri hodi i tro{ oci e preceneta za iznos od 39 iljadi denari, a za isti ot iznos e potceneta stavkata Osnovno i specijal no odr`uvawe, poradi vgradeni grejni tela vo boljeri za topl a voda kotlara, koi vo smetkovodstvenata evidencija se evi denti rani kako tro{ oci za tekovno odr`uvawe.
- 8.6. Ne e anga`iran Nadzoren organ za vr{ewe postojan i stru~en nadzor nad gradeweto na objektite i ne e izvr{en tehni~ki priem za potvrduvawe na tehni~kata ispravnost na istite, { to e sprotivno na ~len 27 i 28 od Zakonot za izgradba na i nvesti ci oni objekti i toa za:
- I zvr{ena rekonstrukcija na pokriv na objekt "Tigar" od dobavuva~ot "Tigar partner", vo iznos od 245 iljadi denari;
 - I zvr{eni dopol ni tel ni raboti za parno greewe vo objekt kujna vo Domot od dobavuva~ot "Dast i nvest", vo iznos od 64 iljadi denari.
- 8.7. Pri proverka na primenata na postapki te za javni nabavki utvrdeni se sledni te nepravil nosti :
- Sredno{ kol ski ot dom nema doneseno pl an za javni nabavki, { to e sprotivno na ~len 7 od Zakonot za javni nabavki;
 - Odluki te za sprovedeni javni nabavki so neposredno spogodu vawe se doneseni od strana na Direktorot na Sredno{ kol ski ot dom namesto od Upravni ot odbor, { to e sprotivno na ~len 8 od Zakonot za javni nabavki i ~len 39 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard;
 - Sprotivno na odredbite od Zakonot za javni nabavki, isplateni se sredstva od smetkata za redovno rabotewe, smetkata za pri hodi naplateni od organi i smetkata od samof i nansi ra~ki akti vnosti i toa za:
 - i zvr{eni grade`ni raboti od dobavuva~ot "Tigar partner", vo vkupen iznos od 854 iljadi denari, od koi 245 iljadi denari za rekonstrukcija na pokriv isplateni od smetkata za pri hodi naplateni od organi, bez sprovedena postapka za

javna nabavka so pribirawe na ponudi, { to e sprotivno na
~len 45 od Zakonot za javni nabavki;

- izvr{ ena nabavka na prehranbeni proizvodi od dobavuva~ot
"Dema impeks", vo vkupeni znos od 3.686 iljadi denari, od koi
75 iljadi denari isplateni od smetkata za prihodi
naplateni od organi, so sprovedena postapka za javna
nabavka so neposredno spogoduvawe, namesto so otvoren
povik, { to e sprotivno na ~len 18 od Zakonot za javni
nabavki;
- izvr{ eni dopolnitelni raboti za parno greewe za objekt
kujna vo Domot od dobavuva~ot "Dast invest", vo iznos od 64
iljadi denari, bez izgotven Aneks na osnovniot dogovor za
topl otna potstani ca broj 03-112/1.

9. Spored na{ e mislewe, finansiskite izve{ tai na smetkata za prihodi
naplateni od organi, na Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski -Seni }"
za 2003 godina, vistinito i objektivno ja iska` uvaat finansiskata
polo` ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti, vo odnos na
va` e~kata zakonska regul ati va.

10. Spored na{ e mislewe, osven za naodite izneseni vo to~kata 8 pogore,
ostvareno e zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo
finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr` avni rashodi.

11. Preporaki od revizijata

- Sredno{ kol ski ot dom da izgotvuva finansiski plan i godi{ na
pograma za rabota i razvoj, soglasno zakonskite propisi
- Sredno{ kol ski ot dom da anga` ira Nadzoren organ za vr{ ewe na
postojan i stru~en nadzor nad gradeweto na objektite i da se vr{ i
tehni~ki priem za potvrduvawe na tehni~kata ispravnost na
istite.
- Nabavkite na stoki i usluga da se vr{ at soglasno odredbite od
Zakonot za Javni nabavki.

Skopje, 22.07.2004 godi na

Ovl asten Dr` aven Revi zor
Vl adi mi r Mi l ojevi }

SREDNO[KOLSKI DOM "TOME STEFANOVSKI - SENI] " - SKOPJE-
SMETKA ZA PRIHODI NAPLATENI OD ORGANI
KONE^ENI ZVE[TAJ NA REVI ZORI TE

BI LANS NA PRIHODI I RASHODI

vo 000 denari				
OPI S	Obrazl o- ` eni ja	Ostvareno/ I zvr{ eno 2002	Buxet 2003	Ostvareno/ I zvr{ eno 2003
PRIHODI				
NEDANO^NI PRIHODI	4.1.	474	0	450
VKUPNO PRIHODI		474	0	450
RASHODI				
TEKOVNI RASHODI				
Stoki i usl ugi	4.2.1.	431	0	142
Tekovni transf eri	4.2.2.	43	0	0
Vkupno tekovni rashodi		474	0	142
KAPITALNI RASHODI				
Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	4.3.1.	0	0	308
Vkupno kapi tal ni rashodi		0	0	308
VKUPNO RASHODI		474	0	450
VI [OK NA PRIHODI NAD RASHODI		0	0	0

SREDNO[KOLSKI DOM "TOME STEFANOVSKI - SENI] " - SKOPJE-
SMETKA ZA PRIHODI NAPLATENI OD ORGANI
KONE^ENI ZVE[TAJ NA REVI ZORI TE

BILANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003 GODI NA

			vo 000 denari	
Opis na pozicijata		Obrazlo`enija	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
1	AKTI VA			
1.1.	TEKOVNI SREDSTVA			
1.1.1.	Kupuva~i	5.1.1.	0	41
1.1.2.	Aktivni vremenski razgrani~uvawa	5.1.2.	19	29
Vкупno tekovni sredstva			19	70
VKUPNA AKTI VA			19	70
2	PASI VA			
2.1.	TEKOVNI OBVRSKI			
2.1.1.	Kratkoro~ni obvrski i pasivni presmetkovni konta	5.2.1; 5.2.2.	19	70
Vкупno tekovni obvrski			19	70
VKUPNA PASI VA			19	70