



REPUBLIKA MAKEDONIJA  
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA  
Br.10-556/6  
Skopje, 29.09.2004 godina

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 i zve{taj e izvr{ena revizi ja na f i nansi ski te i zve{tai na na Sredno{kol ski ot dom "Tome Stef anovski - Seni }" - Skopje na smetkata za samof i nansi ra~ki akti vnosti za 2003 godi na, koi se pri ka`ani na strani te 21 do 22

2. Revizijata na f i nansi ski te i zve{tai od to~ka 1 na ovoj I zve{taj e izvr{ena soglasno ~len 55 od Zakonot za buxeti te, ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr`avna revizi ja i Godi {nata programa za rabota na Dr`avni ot zavod za revizi ja soglasno ~len 9 od Zakonot za dr`avna revizi ja.

3. Revizijata od to~ka 1 na ovoj I zve{taj e izvr{ena vo periodot od 31.05. do 11.06.2004 godi na, od strana na ti m na Dr`avni ot zavod za revizi ja vo sostav:

- Vladi mi r Mi l ojevi }-pomo{ni k na GDR i ovl asten dr`aven revizor,
- Bl agoj~e Krstanoski -vi {revizor i ovl asten dr`aven revizor
- Dobri nka Veskovska-revizor,
- Kateri na Mi l o{ovska-revizor i
- Hri sti na Go~eva-poml ad revizor

4. F i nansi ski te i zve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{taj, se izgotveni vo soglasnost so propi si te koi va`at vo Republ i ka Makedoni ja i i sti te pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj i zve{taj, zastapuvano od:

- Di m~e Cvetanovski , di rektor do 31.10.2003 godi na i
- Quqzi m Xemai l i V.D. di rektor od 01.11.2003 godi na

5. Odgovornost na revizori te e da go izdadat ovoj Kone~en izve{ taj, pri ka` an na strani te od 1 do 20 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 na ovoj Kone~en izve{ taj e da ovozmo` i revizorot da go izrazi misleweto:

- dali finansiskite izve{ tai visti ni to i objektivno ja i ska` uvaat finansiskata polo` ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regulati va i
- dali e ostvareno namensko i zakonsko kori stewe na sredstvata koi predstavuvaat dr` avni rashodi.

7. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr` avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovni te Revizorski I nst i tuc i i ( I NTOSAI ) koi se propi { ani vo Republi ka 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 pri ka` uvawa. Revizijata vkl u~ uva i spi tuvawa na dokazi, procenuvawe na kori steni te smetkovodstveni principi, kako i na va` ni te procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za i znesenoto mislewe.

8. Na den 23.09.2004 godi na, dobi eni se zabel e{ ki na Prethodni ot i zve{ taj zavedeni pod broj 10-563, isti te bea razgl edani i odbi eni kako neosnovani.

9. So revizijata na finansiskite izve{ tai za 2003 godi na dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en i zve{ taj, revizijata go utvrdi sl ednoto:

9.1. Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski - Seni }", ne izvr{ il i zmena na nazi vot vo sudskata registracija vo Dr` aven u~eni ~ki dom "Tome Stef anovski Seni }" soglasno odredbi te na statutot (~len 2), donesen od Upravni ot odbor na sedni cata odr` ana na 16.07.1999 godi na i po dobi enata soglasnost od Mi ni sterstvoto za obrazovani e i nauka na 09.10.2002 godi na.

9.2. Soglasno na ~len 39 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard i ~len 42 godi na od Statutot na Sredno{ kol ski ot dom Upravni ot odbor vo dosega{ noto rabotewe nema donesuvano akti od svojata nadl e` nost i toa:

- Godi { ni programi za rabota;
- Pravi l ni k za materi jal no finansisko rabotewe;
- Plan za pri em na u~eni ci ;
- Predl og ceni za smestuvawe i i shrana.

9.3. Direktorot na Sredno[ kol ski ot dom donesuval Odluki za upotreba na sredstvata ostvoreni so raboteweto i Odluki za investicioni vlo`uvawa i istite gi realiziral, { to e sprotivno na ~len 39 od Zakonot za u~eni~ki i studentski standard i ~len 42 od Statutot na Sredno[ kol ski ot dom.

9.4. Upravni ot odbor na Sredno[ kol ski ot dom nema doneseno odluka po koja metoda }e gi evidenti razlihi te.

9.5. Sredno[ kol ski ot dom vr{el nabavki na rabotna obleka i obuvki vo vkupen iznos od 58 iljada denari, bez prethodno donesen Pravilnik za kori stewe na rabotna obleka i obuvki .

9.6. Sredno[ kol ski ot dom od Ministerstvoto za obrazovani e i nauka nema dobi eno izvestuvawe za odobreni te sredstva po koe treba da donese plan po programi i stavki , a Upravni ot odbor nema doneseno Financi ski ot plan, { to e sprotivno na ~len 26 od Zakonot za buxetite i ~len 6 od Zakonot za izvr{ uvawe na Buxetot na Republi ka Makedonija, { to uka`uva deka raspolagaweto i tro{ eweto na f i nansi ski te sredstva e bez utvrdena namena, { to e sprotivno na zakonski te propisi .

9.7. Sredno[ kol ski ot dom nema vospostaveno jasna podel enost na sredstvata koi treba da se isplatuvaat kako tro{ ok od redovната `iro smetka, od smetkata za samofinansira~ki aktivnosti i od smetkata za prihodi naplateni od organi soglasno ~len 56 od Zakonot za u~eni~ki i studentski standard.

9.8. Vo Sredno[ kol ski ot dom ne e sproveden nadzor nad zakonitosta na rabotata i kori steweto na sredstvata od Buxetot na Republi ka Makedonija od strana na Mi ni sterstvoto za obrazovani e i nauka, { to e sprotivno na ~len 61 od Zakonot za u~eni~ki i studentski standard i ~len 46-b od Zakonot za buxetite.

9.9. Sredno[ kol ski ot dom nema odredeno odgovoren smetkovoditel i obezbedeno sistem na vnatre{ na smetkovodstvena kontrola { to e vo sprotivnost na ~len 16 i 17 od Zakonot za smetkovodstvo na buxetite i buxetski te korisni ci .

9.10. Bez Odluka na Upravni ot odbor, a po odobreni e na di rektorot, del od opremata i si tni ot i nventar dadeni se na revers za kori stewe na organi zaci i i poedinci, { to e sprotivno na ~len 42 od Statutot Sredno[ kol ski ot dom, { to uka`uva na nenamensko kori stewe na sredstvata.

9.11. Opremata i si tni ot i nventar dadeni na revers vneseni se vo popisni te listi koi ~inski bez vrednost, bez da se izvr{ i f i zi ~ki popis, { to uka`uva

na toa deka nema usoglasenost na knigovodstvenata evidencija so izvr{eni ot popis za izdadeni te osnovni sredstva i siten inventar na revers.

Vo dosega{ noto svoe rabotewe Sredno{ kolski ot dom ne prevzemal merki za utvrduvawa na f akti ~kata sostojba na opremata i sitni ot inventar dadeni na revers.

9.12. Na lice vraboteno kako referent za smestuvawe izdadeni mu se na revers komplet oprema i siten inventar za da se ja opremi prostorijata vo koja e isti ot smesten, kako i vozilo Pikolino koe mu e dadeno na koristewe, bez Odluka na Upravniot odbor i bez soglasnost na Ministerstvoto za obrazovanie i nauka. Smestenoto lice ne pla}a nadomest za uslugite za smestuvawe i koristewe na sredstvata, { to uka`uva na nenamensko i nezakonsko koristewe na sredstvata.

9.13. Stavkata Neto osnovni plati i naemnini vo Bilansot na prihodi i tro{oci e preceneta za iznos od 3.393 iljadi denari, a za isti ot iznos e potcenet vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi isplateni plati, pridonesi od plati i personalen danok za vraboteni te od smetkata za samofi nansi ra~ki aktivnosti namesto od smetkata za redovno rabotewe, { to e sprotivno na zakonskite propisi i pretstavuva nenamensko i nezakonsko koristewe na sredstvata

9.14. Stavkata Pridonesi od plati i personalen danok vo Bilansot na prihodi i tro{oci e preceneta za iznos od 1.220 iljadi denari, a za isti ot iznos e potcenet vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi isplateni pridonesi od plati i personalen danok za vraboteni te od smetkata za samofi nansi ra~ki aktivnosti namesto od smetkata za redovno rabotewe, { to e sprotivno na zakonskite propisi i pretstavuva nenamensko i nezakonsko koristewe na sredstvata.

9.15. Od Stavkata Neto snovni plati i naemnini isplateni se sredstva vo iznos od 9 iljadi denari za hrana i prevoz za vreme na slu`beno patuvawe na vraboteni te, sprotivno na zakonskite propisi.

9.16. Sredno{ kolski ot dom vr{i isplata na dnevni ci za slu`ben pat vo zemjata (vo traewe pomalku od 12 ~asa), vo iznos od 70 %, namesto 50% od utvrdeni ot iznos na dnevni ca, { to e sprotivno na ~len 10 od Uredbata za izdatocite za slu`beni patuvawa i selidbi vo stranstvo { to na organi te na dr`avnata uprava i m se pri znavaat kako tekovni tro{oci.

9.17. Od stavkata Patni i dnevni rashodi isplateni se sredstva za prevoz za slu`ben pat vo zemjata vo iznos od 6 iljadi denari, bez prilo`ena soodvetna finansi ska dokumentacija-bilet, { to e sprotivno na ~len 24 od Uredbata za izdatocite za slu`beni patuvawa i selidbi vo stranstvo { to na organi te na dr`avnata uprava i m se pri znavaat kako tekovni tro{oci.

9.18. Ne e donesena Odluka za ograni~uvawe na mese~ni ot limit na tro{oci za slu`ben mobilni telefon, nitu se potpi{ani I zjavi od korisnicite na slu`ben mobilni telefon, {to e sprotivno na Odlukata za opredeluvawe na pravoto na koristewe na slu`ben mobilni telefon i za ograni~uvawe na iznosot na smetkata.

9.19. Stavkata Materijali vo Bilansot na prihodi i tro{oci e preceneta vo iznos od 101 iljadi denari, a stavkata Drugi operativni rashodi (potstavka Reprezentacija) e potceneta za isti ot iznos, poradi nesoodvetno evidentirani isplati na pari~ni sredstva za nabavka na stoki koristenii kako reprezentacija, za koj iznos ne e izvr{eno zgolemuwawe na dano~nata osnovica vo Danno~ni ot bilansi toa:

- pijaloci vo iznos od 49 iljadi denari;
- rokovnici set penkala saati i evedintirani vo iznos od 27 iljadi denari i
- prehrambeni proizvodi vo iznos od 25 iljadi denari.

9.20. Za izvr{enite nabavki na stoki za reprezentacija ne se izgotvuva dokument za priem, odnosno ne e vospostavena evidencija na Zaliहितena stokite i Fondot na zaliहितena materijali, rezervni delovi i siten inventar vo finansiskotoknigovodstvo i evidencija na kol i~niete za priem i izdavawe vo Materijalnotoknigovodstvo.

9.21. Na stavkata Zatopluvawe (potstavka Te~nogorivo za greewe) evidentirani se isplati te za nabavka na gorivo za lo`ewe bez materijalna evidencija na priemot i izdavaweto na maslo za lo`ewe, {to uka`uva deka ne e vospostavena kontrola na tro{eweto, a istovremeno ne e obezbedena materijalna odgovornost na licata koi rakuvaat so istata, {to e sprotivno na zakonskite propisi.

9.22. Vrzosnova na izvr{enite priemi na maslo za lo`ewe vo periodot od 01.01. do 15.04.2003, odnosno za prvata polovina od grejnata sezona, revizijata utvrdi deka e izvr{ena nabavka na 52.228 litri {to vo sporedba so isti ot period od 2002 godina (24.120 litri) pretstavuva 217% zgolemen potro{ok na maslo za lo`ewe, a odgovornite lica vo Sredno{kolski ot dom ne ja obrazlo`ija opravdanosta na zgolemenata potro{uva~ka, {to uka`uva na nenamensko koristewe na gorivoto.

9.23. Stavkata Drugi operativni rashodi e preceneta za iznos od 1.496 iljadi denari vo Bilansot na prihodi i tro{oci, a za isti ot iznos e potcenetvi{okot na prihodi nad rashodi, poradi isplateni pari~ni sredstva na ime nadomestoci po dogovori za delo sprotivno na zakonskite propisi vo vkupen iznos od 1.496 iljadi denari na:

- lica angažirani po dogovor za delo na rabotni mesta ( pomočnik vo kuhna, nošen vospituvač, rabotnik vo kuhna, portir, higieničar, magacioner) koi se predvideni, a nepopolneti po sistematizacijata vo iznos od 866 iljadi denari, što e sprotivno na člen 17 od Zakonot za izvršuvawe na buxetot, na člen 9 od Zakonot za rabotni odnosi i na člen 619 od Zakonot za obližaci oni odnosi;
- del od vrabotenite vo Srednokolskiot dom za dopolnitelno angažirawe po dogovor za delo za rabotni zadachi koi pretstavuvaat opis i popis za redovno rabotno vreme vo iznos od 380 iljadi denari što pretstavuva nenamenska i nezakonska isplata i
- za členovite na Upravniot odbor i členovite na popisnata komisi ja kako nadomestok vo iznos od 112 iljadi denari sprotivno na odredbite na Zakonot za učenički i studentski standard i Odlukata za imenuvawe na nadvorešni členovi na Upravniot odbor donesena od Vlada ta na Republika Makedonija za koi ne e predviden vakov nadomestok.

9.24. Stavkata Drugi operativni rashodi e preценeta za iznos od 142 iljadi denari vo Bilansot na prihodi i trošoci, a za isti ot iznos e potcenet višokot na prihodi nad rashodi, poradi isplateni parišni sredstva na vrabotenite za neiskoristeni denovi od godišen odmor sprotivno na člen 42 od Statutot na Srednokolskiot dom odnosno Upravniot odbor ne donesel odluka za pravoto na isplatatata vo soglasnost na člen 46 od Zakonot na rabotnite odnosi.

9.25. Pri revidi rawe na trošocite za potrošeno gorivo i naf ta utvrdeno e deka za upotreba na slušbenite vozila ne se izgotvuvaat nalози za kori stewe na slušbeno vozilo, poradi što ne može da se utvrdi brojot na pominati kilometri, relacijata na patuvaweto, cel ta na kori stewe na slušbenite vozila i stvarnata potrošuvanka na gorivo.

9.26. Vo tekot na 2003 godina Srednokolskiot dom vo korist na stavkata Administrativni taksi i nadomestoci ( potstavka Stanarini vo učilišni domovi i studentski domovi) naplatil poveše sredstva za smestuvawe i ishrana od studenti te vo iznos od 364 iljadi denari, sprotivno na zakonskite propisi i aktite doneseni od Ministarstvoto za obrazovani e, odnosno cenata koja ja plaša studentot ne e naplatena soglasno Rešenieto broj 08-831/1 od 11.02.2002 godina i Rešenieto broj 08-3857/1 i 08-3857/2 od 25.06.2003 godina ( Pregled broj 1 i 2).

9.27. Stavkata Administrativni taksi i nadomestoci ( potstavka Stanarini vo učilišni domovi i studentski domovi) vo Bilansot na prihodi i trošoci e potceneta za iznos od 368 iljadi denari, a za isti ot iznos e potcenet del od višokot na prihodi nad rashodi, poradi izvršeni naplati od učenicite i

studentite po namalena cena za 50% od prestopot, za smestuvawe vo administrativnata zgrada, kako i osloboduvawe na pla}awe za pove}e od 2 meseci vo godinata bez donesen predlog ceni od strana na Upravni ot odbor , odnosno e bez utvrdeni ceni od strana na Ministerot na Ministerstvoto za obrazovanie i nauka, sprotivno na ~len 37 od Zakonot za U~eni~ki i studentski standard ( Pregled broj 1 i 2).

9.28. Stavkata Proda`ba na stoki ( potstavka Prihodi od proda`ba na stoki i uslugi ) vo Bilansot na prihodi i tro{oci e preceneta za iznos od 65 iljadi denari, a za isti ot iznos se preceneti Poziciite Drugi pasivni vremenski razgrani~uvawa i del od vi{okot na prihodi nad raskodi vo Bilansot na sostojba, poradi evidenti rani prihodi za nenapl atena proda`ba na bra{no.

9.29. Po~nuvaj}i od 2001 godina Sredno{ kolski ot dom nema vospostavena kontrola na ishrana na u~enicite, studentite i raselenite lica vo restoranot so sistem na bonovi ili `etoni i nema vospostavena evidencija i zadol`enost na liceto koe vr{ i nabavka i izdavawe na `etoni te sprotivno na zakonski te propisi .

9.30. Sredno{ kolski ot dom ovozmo`il bez odluka na Upravni ot odbor, bez soglasnost na osnova~ot da prestopujuat 6 lica po cena 950 denari za den {to e sprotivno na ~len 30 od Zakonot za u~eni~ki i studentski standard.

9.31. Sredno{ kolski ot dom neosnovano naplatil i evidenti ral prihodi od vo iznos od 28 iljadi denari od fizi~ko lice, bez faktura i sklu~en dogovor za kori stewe na elektri ~na energija.

9.32. Sredno{ kolski ot dom izvr{il ugostitel ski uslugi bez Dogovor i cenovni k za izdadeni te obroci evidenti rani kako prihod na Stavkata Drugi pomo{ni akti vnosti vo vkupen iznos od 71 iljada denari na:

- "GTZ" za Republi~ki natprevar na u~enici bez da se navede za koj peri od i bez ispratni ca vo iznos od 33 iljadi denari i
- "Gopa" bez ispratni ca i za koj peri od se odnesuva i za koja namena se izvr{eni uslugite i bez barawe 38 iljadi denari. Nema dogovor i cenovni k za izdadeni te obroci .

9.33. Na Stavkata Drugi pomo{ni akti vnosti ( potstavka Nadomest za obroci vo domovi, ucili{ta, gradinki dr.) evidenti rani se vkupno 1.318 iljadi denari prihodi od naplata na uslugi za ishrana na u~enici ( od Insti tutot za zavaruvawe iznos od 1.152 iljadi denari i Dane Krap~ev iznos od 166 iljadi denari ), bez Dogovor i cenovni k za izdadeni te obroci .

9.34. Sredno[ kolski ot dom vo tekot na 2003 godi na bez odluka na Upravni odbor, bez sprovedena postapka za licitacija, bez soglasnost na Ministarstvoto, bez Dogovor, bez materijalna (bez da se evidentira kako vlez i izlez na zaliha vo magacin) i bez finansijska evidencija sprotivno na zakonskite propisi, izdaval pomija od kujnata na fizi~ko lice bez faktura, a od istoto fizi~ko lice na den 07.06.2003 primil 45 kgr svijska krta koja e potro[ena za reprezentacija.

9.35. Sredno[ kolski ot dom ima vr[eno izgradbi, renovirawe, adaptacija na grade[nite objekti bez anga[irano nadzoren organ, za vr[ewe na postojan i stru~en nadzor nad gradeweto na objektite, ne e vr[en tehni~ki priem za potvrduvawe na tehni~kata ispravnost na istite, [to e sprotivno na ~lenovite 27 i 28 od Zakonot za izgradba na investicioni objekti. (Pregled broj 4)

Vo tekot na revizijata revizorite ne dobija uveruvawe deka izgradbite, renovirawata i adaptacijata na grade[nite objekti za koi se isplateni finansijskite sredstva se i stvarno izvr[eni.

9.36. Na 31.12.2003 godi na ne e izvr[eno usoglasuvawe na smetkovodstvenata sostojba na kreditite so stvarnata sostojba iska[ana vo amortizacionite listi i ne e evidentiran del od dadeni krediti na vraboteni vo 1996 i 1997 godi na za kupuvawe na stanovi, poradi [to za iznos od 681 iljadi denari se potceneti Poziciite Dolgoro~ni krediti dadeni vo zemjata (376 iljadi denari glavnica i 305 iljadi denari redovna kamata) i Drugi pasivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sostojba.

9.37. Poziciite Deloven fond i Dobavuva~i vo zemjata se preceneti za iznos od 49 iljadi denari, a za isti ot iznos se potceneti Poziciite Dadeni avansi i Drugi pasivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sostojba, poradi evidentirawe na obvraska po faktura za nabaveni 17 stolici od "Nikeli" od Skopje, a istite zaklu~no so 31.12.2003 godi na ne se isporacani, a plateni na 08.11.2001 godi na so [to na Sredno[ kolski ot dom mu e nanesena materijalna [teta vo iznos 49 iljadi denari.

9.38. Poziciite Obvrski za DDV i Danok na promet na proizvodi i uslugi vo Bilansot na sostojba se potceneti za iznos od 32 iljadi denari, a za isti ot iznos e potceneta Pozicijata Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa, poradi neevidentiran, a so toa neprijaven DDV za pla[awe po fakturi na osnovica od 211 iljadi denari vo nalog 345 od 31.12.2003 vo iznos od 32 iljadi denari.

9.39. Poziciite Deloven fond i Dobavuva~i vo zemjata se preceneti za iznos od 52 iljadi denari, a za isti ot iznos se potceneti Poziciite Dadeni avansi i Drugi pasivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sostojb, poradi izvr[en e otpis na isplateni avansi na dobavuva~ite "Mlekara" i "Vista"



bez odluka na Upraven odbor i vospostavena soodvetna smetkovodstvena evidencija.

9.40. Stavkata Materijali e preceneta za iznos od 451 iljada denari vo Bilansot na prihodi i tro{oci, a za isti ot iznos e potcenet vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi tro{eni nenamenski, odnosno izdavani se na vrabotenite sprotivno na zakonskite propisi na del od prehrambenite proizvodi od zalihite vo magacin nameneti za podigawe na u~eni~ki ot i studentski ot standard i za isti te ne e presmetan i platen personal en danok, a na Sredno{kol ski ot dom mu e nanesena materijal na {teta vo iznos 451 iljada denari i toa za:

- 1581 kgr kompir vo iznos od 34 iljadi denari;
- Paketi so hrana vo iznos od 198 iljadi denari;
- Lan~paketi za patuvawe vo Grcija vo iznos od 10 iljadi denari;
- 700 kgr ov~osi rewe vo iznos od 209 iljadi denari.

9.41. Stavkata Materijali e preceneta za iznos od 89 iljadi denari iljadi denari vo Bilansot na prihodi i tro{oci, a za isti ot iznos e potcenet vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi izdadeni prehrambeni artikli i pijalaci kako reprezentacija za gosti na Sredno{kol ski ot dom, sprotivno na zakonskite propisi koi ne se nameneti za podigawe na u~eni~ki ot i studentski ot standard so {to na Sredno{kol ski ot dom mu e nanesena materijal na {teta vo iznos 89 iljadi denari.

9.42. Pozicijata Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i Pozicijata Dobavuvai vo zemjata vo Bilansot na sostojba se potceneti za iznos od 160 iljadi denari, poradi nesoodvetna evidencija i stornirawe na vlezni fakturi za izvr{eni nabavki na lebi beli peciva od "Zlaten klas" od Skopje (del od buxetskata smetka i del od smetkata za samofinansiranki aktivnosti), bez da se sprovedat nalози za kompenzacija preku `iro-smetka i evidentirana naplata na prodadenoto bra{no od humanitarna pomo{, {to e sprotivno na zakonskite propisi.

9.43. Pozicijata Materijali na zalihavo Bilansot na sostojba e preceneta za iznos od 299 iljadi denari, a za isti ot iznos e preceneta Pozicijata Fond na zalihite na materijali, rezervni delovi i siten inventar poradi neosnovano evidentirawe na zgolemena vrednost na zalihite so danok na dodadena vrednost.

9.44. Za namenata, vidoti koli~inata na humanitarna pomo{dobiena od humanitarni organizacii vo period od 2001-2003 godina za potrebite na raselenite lica koi se privremeno smesteni vo Sredno{kol ski ot dom, na revizijata ne i bea prezentirani akti i dokumenti, vrz osnova na koi e primena humanitarnata pomo{.

9.45. Nepostoeweto na materijal na evidencija i popis za 2001 i 2002 godina, uka`uva deka ne e vospostavena kontrola na tro{ eweto na humanitarna pomo{ , a istovremeno ne e obezbedena materijal na odgovornost na licata koi rakuvaat so istata, { to e sproti vno na zakonski te propisi .

9.46. Revizijata vrz osnova na necel osnata i neverodostojnata dokumentacija za humanitarna pomo{ koja i be{ e prezentirana i popisot na 31.12.2003 godina izgotvi tabela za dvi` eweto na vlezovite i izlezite na artiklite vo magacin po godini i po vidovi na artikli od kade mo`e da se vidi deka za pogolem del od prehrambenite artikli nedostasuva: ( Pregled broj 3 )

- Dokumentacija za pri em na slednite artikli : 500 kgr. { eker, 1.234 kgr. sol , 446 kgr. grav, 2.394 par~iwa riba sardina, 228 kgr. kompir, 308 par~iwa ~okolado od 50 gr, 407 par~iwa sok tetra 0.2 l, 480 par~iwa ~okoladno mleko 0.2 l, 236 par~iwa pa{ teta 50 gr., 420 par~iwa krem sirewe, 244 par~iwa gula{ 400 gr-600 gr, 1410 par~iwa lepiwi, 320 par~iwa slatki, 384 par~iwa eurokrem mlki 20 gr, 402 litri zejtni i drugi artikli vo pomali koli~ini .

- Dokumentacija za izdavawe na slednite artikli : 2.906 kgr. bra{ no, 456 kgr testenini, 304 kgr. oriz, 60 kgr sirewe, 472 par~iwa ~okolado 100 gr, 30 par~iwa kompot ananas, 86 kgr. june{ ka krtina, 500 par~iwa ~okolado 10 gr , 58 par~iwa juve~ 800 gr, 160 par~iwa med 25 gr., 106 tegli korni{ oni , 128 kgr june{ ka meleno meso, 231 litri zejtin od soja, 143 kgr mleko koncentrat i drugi artikli vo pomali koli~ini .

9.47. Vo periodot od 2001-2003 godina del od prehrambenite proizvodi primeni kako humanitarna pomo{ nameneta za potrebite na raselenite lica smesteni vo Sredno{ kolски ot dom se izdavani i tro{ eni nenamenski i nezakonski i toa:

- Vo tekot na 2001 godina Sredno{ kolски ot dom i spora~aal 3114 kgr bra{ no na "Elektro promet" od Skopje bez da izvr{ i naplata, so { to mu ovozmo`il da se stekne so protivpravna i motna korist, a na Sredno{ kolски ot dom mu e nanesena materijalna { teta vo bra{ no, odnosno za iznos potreben da se nabavi istoto.

- Vo tekot na 2002 i 2003 godina i zvr{ ena e prodaba na 34.281 kgr bra{ no od humanitarna pomo{ po dogovorena cena od 15 denari po kgr na "Zlaten klas" od Skopje sproti vno na zakonski te propisi , a vo isto vreme nabavuvani se leb i bel i peciva od istoto pretprijatie po pazarni ceni so { to mu e ovozmo`eno da se stekne so protivpravna i motna korist, a na Sredno{ kolски ot dom mu e nanesena materijalna { teta vo bra{ no, odnosno za iznos potreben da se nabavi istoto.

• Vo tekot na 2003 godina izdadeni se prehrambeni proizvodi od humani tarnata pomo{ na fizi~ki lica i ne e presmetani platen personal en danok od dohod sproti vno na zakonski te propisi, a na Sredno{ kol ski ot dom mu e nanesena materijalna { teta vo prehrambeni proi zvodi i toa za:

- raspredeleni 141 kgr. { pageti i 188 kilogrami makaroni na vraboteni te;
- raspredelena hrana na 27.06.2003 godina na studentki za vikend so Farmacevski sojuz na Makedoni ja;
- Izdadeni ri bi konzervi za del od lan~ paketi te za patuvawe vo Grci ja.

9.48. Sredno{ kol ski ot dom nema doneseno Plan za javni nabavki, { to e sproti vno na ~len 7 od Zakonot za javni nabavki .

9.49. Odl uki te za sproveduvwe na javni nabavki so neposredno spogoduvawe se doneseni od strana na direktorot na Sredno{ kol ski ot dom namesto od Upravni ot odbor, { to e sproti vno na ~len 8 od Zakonot za javni nabavki i ~len 39 Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard.

9.50. Sredno{ kol ski ot dom ne postapil vo soglasnost so Zakonot za javni nabavki, odnosno ne se sprovedeni postapki za javni nabavki so neposredno spogoduvawe vo vrednost do 2.600 EURA. (Pregl ed broj 5)

9.51. Pri proverka na primenata na postapki te za javni nabavki revizijata utvrdi deka se vr{ eni nabavki bez sprovedena postapka za javni nabavki, { to e sproti vno na ~len 45 i ~len 49 od Zakonot za javni nabavki, vo vkupen iznos od 1.617 iljadi denari i toa za:

- sanacija na elektri~na instalacija od "Tel " vo iznos 240 iljadi denari ;
- naf ta za greewe od 'Krater vo iznos 306 iljadi denari, Makoil vo iznos 457 iljadi denari i "Dema-I mpeks " vo iznos 450 iljadi denari i
- hrana kola~i od Sladkarni ca "Vi ena" vo iznos od 164 iljadi denari .

9.52. U~eni ~ki ot dom "Seni }" ne postapil vo soglasnost so Zakonot za javni nabavki, odnosno ne e sprovedena postapka za javna nabavka so pribirawe ponudi i toa za nabavka i montirawe na venecijaner roletni vo iznos od 216 iljadi denari od "Filip~e Metal". Isplatite se vr{ eni od smetkatata za redovno rabotewe i od smetkata od samofi nansi ra~ki akti vni osti, od koi 152 iljadi denari se isplateni od smetkata za samofi nansi ra~ki akti vnosti .

9.53. Izvr{ eno e delewe na javnite nabavki za ist vid na potreba so sproveduvawe na postapki so neposredno spogoduvawe (namesto da se izvr{ i edna javna nabavka), bez da se sprovede postapka za javna nabavka sogl asno na

odredbite na Zakonot za javni nabavki, { to e sprotivno na ~len 4 i ~len 45 od Zakonot za javni nabavki. I splatite po sprovedenata postapka se vr{ eni od smetkatata za redovno rabotewe, smetkata za prihodi naplateni od organi i od smetkata od samof i nansi ra~ki akti vni osti i toa za:

- I zvr{ ena e nabavka na krevetska postelina vo iznos od 508 iljadi denari od koi 254 iljadi denari se isplateni od smetkata za samof i nansi ra~ki akti vnosti na:

- "Koki men" od Skopje vo iznos 254 iljadi denari po Odluka za nabavka so neposredno spogoduvawe broj 03-44/2 i dogovor broj 03-44/3 od 05.05.2003 godina.

- I zvr{ eni se limarski raboti-izrabotka na oluci i oxaci od pocinkovan lim vo vrednost od 359 iljadi denari od:

- dobavuva~ot "AM Stil" od Skopje po Odluka za nabavka so neposredno spogoduvawe broj broj 03-23/2 i dogovor broj 03-23/2 od 21.07.2003 vo iznos od 157 iljadi denari i po Odluka broj 03-25/2 od 07.08.2003 godina vo iznos od 46 iljadi denari i

- dobavuva~ot "Mil gradba" po Odluka za nabavka so neposredno spogoduvawe broj 03-25/2 od 07.08.2003 goi dna vo iznos od 156 iljadi denari.

9.54. Ne se sprovedeni postapki za javni nabavki so pribirawe ponudi, { to e sprotivno na odredbite od Zakonot za javni nabavki. I splatite po izvr{ enite nabavki se vr{ eni od smetkatata za redovno rabotewe, smetkata za prihodi naplateni od organi i od smetkata od samof i nansi ra~ki akti vni osti i toa za:

- rekonstrukcija na ojbektot na Sredno{ kolski ot dom "Tigar" vo iznos od od 854 iljadi denari od koi 165 iljadi denari se isplateni od smetkata za samof i nansi ra~ki akti vnosti na:

- "Elde" od koi 75 iljadi denari za rekonstukcija na keramidi po pribirawe na tri ponudi i za 90 ilajdi deanri za demonta`a na stari keramidi po Odluka za neposredno spogoduvawe broj 03-9/3 od 28.03.2003 godina.

- nabavka na alumi ni umski prozori vo vrednost od 457 iljadi denari od:

- "Dvl" od Skopje za iznos od 304 iljadi denari i
- "Napi ng" od Skopje za iznos od 153 iljadi denari.

- grade` na usl uga na krov vo vrednost od 251 iljadi denari
  - "Dvl " od Skopje za iznos od 147 iljadi denari i
  - "Tel " od Skopje za 104 iljadi denari .
- mle~ni proizvodi (jogurti i kravjo si rewe) vo iznos od 391 iljada denari od koi 188 iljadi denari se isplateni od smetkata za samofinansi ra~ki aktivnosti na:
  - "Fri der" od Skopje iznos od 72 iljadi denari
  - "Aco si r mes" od Skopje za iznos od 116 iljadi denari .
- Nabaveni se proizvodi od meso vo iznos od 1.990 iljadi denari od koi 1.039 iljadi denari se isplateni od smetkata za samofinansi ra~ki aktivnosti na:
  - "Kompanija Popovski " vo iznos od 951 iljadi denari i
  - "Globus" vo iznos od 88 iljadi denari .

9.55. Sredno[ kolski ot dom vr{ el nabavki na oprema, bez sprovedeni postapki za javni nabavki sproti vno na ~len 45 od Zakonot za javni nabavki. Namesto nabavki na kompletna ma{ ina, nabavuvano e vo posebni delovi i prikl u~oci i toa za:

- elektri ~na tri eta` na pe~ewara "Kogast" od dobavuva~ot "Dema i mpeks" od Skopje po pet fakturi vo delovi ( termostati so kontrolna lampa, glaven preki da~ i izolacija za pe~ewara, pe~nica vo inoks izvedba so prikl u~na sila, ramna plo~a od tvrd hrom, doleni goren greja~, ku}i{ te so prikl u~na sila , programator za ma{ ina za lupewe i ku}i{ te inoks -lim za ma{ ina za lupewe) namesto komplet ma{ ina vo vkupen iznos od 766 iljadi bez obezbedeni sredstva od Ministerstvoto za obrazovanie i odobrenie od Ministerstvoto za finansii .

Vo vraska so ovaa nabavka revizijata ne dobi obrazlo` enie zo{ to nabavkata e izvr{ ena vo delovi i prikl u~oci, a ne kako kompletni ma{ ini i bez sprovedena postapka za javni nabavki soglasno na odredbite na Zakonot za javni nabavki. Osven toa, revizijata e namislewe deka ceni te na nabavenata ma{ ina vo delovi e mnogu povi soka od pazarni te ceni na istata ma{ ina koja e vo prodaba.

9.56. Po sprovedenata postapka za nabavka na prehrambeni proizvodi po Barawe broj 01/2003 godina, koja se realizira od smetkatata za redovno rabotewe, smetkata za prihodi naplateni od organi i od smetkata od samofinansi ra~ki aktivnosti utvrdeni se sledni te nepravilnosti :

- Javnata nabavka za hrana ~ija vrednost iznesuva 11.000 iljadi denari sprovedena e na na~in so pribirawe na ponudi namesto so otvoren povi k sproti vno na ~len 15 od Zakonot za javni nabavki ;

- Potvrdata za obezbedeni sredstva od Ministerstovoto za finansii broj 12-1155/2 od 02.06.2003 godina i Re{ enieto za pristapuvawe kon sklu~uvawe na dogovori broj 12-11554/2 od 02.06.2003 godina se doneseni pred Odlukata za izbor na najpovol en ponuduv~ broj 1/2003 godina od 30.06.2003 godina, a ne pet dena po donesuvaweto na istata, { to e sproti vno na ~len 58 od Zakonot za javni nabavki ;

- Dogovori te so izbrani te ponuduv~i se sklu~eni dva meseca pokasno, a ne vo rok od sedum dena po istekot na rokot za podnesuvawe `al ba sproti vno na ~len 58-b od Zakonot za javni nabavki ;

- Dobavuv~ot "Kvatro Vuka{ in" e izbran kako najpovol en ponuduv~ i pokraj toa { to spored rangi raweto i bodi raweto od strana na Komi sijata za nabavki ne gi ispol nuva kri teriumi te, { to e sproti vno na ~len 17 od Zakonot za javni nabavki . Za izvr{ eni te nabavki isplaten e vkupen iznos od 260 iljadi denari, od koi 207 iljadi denari od smetkata od samofi nansi ra~ki akti vni osti .

- Vr{ eni se nabavki na prehrambeni proizvodi po ceni koi gi nadmi nuvaat utvrdeni te so Ponudite na ponuduv~ot "Kompanija Popovski" od Skopje i toa: doma{ en kolbas e nabaven po cena od 200 denari, a ponudena 145 denari: vir{ li nabaveni po cena 195 denari, aponudena 145 denari: { unkova salama nabavena po 215 denari, aponudena 165 denari: pile{ ki kopani nabaveni po ceni od 120-145 denari, a ponudeni 95 denenari: salama od belo meso nabavena po 215 denari, aponudena po 160 denari: ri ba osli ~ nabavena po 175 denari, aponudena 120 denari: meleno meso nabaveno po 230 denari, a ponudeno po 170 denari i svi nska krtina nabavena od 220-270 denari, a ponudeni po 210 denari, so { to mu e ovozmno na dobavuv~ot da se stekne so proti vpravna i motna korist, a na Sredno{ kolski ot dom mu e nanesena materijalna { teta za iznos od 229 iljadi denari .

Za gorenavedenite nabavki isplatite se realizirani od smetkata za redovno rabotewe i od smetkata za samofi nansi ra~ki akti vnosti ;

- Sprovedena postapka za javna nabavka so neposredno spogoduvawe po Odluka broj 03-4/20 od 01.01.2003 godina za nabavka na prehrambeni proizvodi i sredstva za higiena i izvr{ eni se nabavki vo iznos od 2.040 iljadi denari od dobavuv~ot "Dema i mpeks" sproti vno na Zakonot, bez da se sprovede postapka za javna nabavka soglasno na odredbi te na Zakonot za javni nabavki :

*Revizija na del od finansijske izveštaji za obdobje od 2000 do 2002 godine*

Vrsta osnova na izvršeni pregled dokumentacije na Srednškoli dom za obdobje od 2000 do 2002 godine revizija utvrdi deka :

9.57. Ne je sprovedena postupka za javna nabavka so pribirane ponudi, { to je sprotivno na odredbi te od Zakonot za javni nabavki za:

- Izgradnja na temeljna konstrukcija i pokriveni radovi u toku na 2000 godina od izvedenog Instituta za zavarivanje Jugov iznos od 1.539 milijardi denari.

9.58. U toku na 2001 godina Ministarstvo za obrazovanje i nauka vrsta osnova na Rešenje za raspodelu na finansijske sredstva po dogovor za cesija broj 18 597/2 od 07.02.2001 godina na Srednškoli dom mu odobruva finansijske sredstva u iznos od 306 milijardi denari za klimatizacija. Od strana na Srednškoli dom za toj iznos nabavni se 4 klimatizatori od "Fonko" INT, a isplata je izvršena so dogovor za cesija od Ministarstvo za obrazovanje i nauka. Srednškoli dom po cesijata sprotivno na zakonske propisi namesto da evidentira prihod od Ministarstvo za obrazovanje i nauka, izgotvil faktura za prodaba na iste klimatizatori na "Klimatena" od Skopje, bez ispratnica za idavanje na prodavne klimatizatori. So Klimatena skloven je dogovor za kompenzacija u iznos od 306 milijardi denari so { to se vr{i zatvaranje so storno na fiktivno potrošavanje i doplata na obvrskata po faktura broj 20-2/2001 godina. Gorenavedeno ukazuje na nezakonito i nenamerno radovanje so firmata na koja vr{i izvedba na centralna klimatizacija, poradi prodaba na klimatizatore. So popisot na 31.12.2003 godina klimatizatore seu je se vo evidencija, a od Srednškoli dom ne se obezbedeni potoci te dali se radovi za iste klimatizatori.

Za Dogovore za cesi { to gi skloval o Ministarstvo za obrazovanje i nauka so dobavivati i Srednškoli dom u toku na 2001 ne je izvršena soodvetna smetkovodstvena evidencija, odnosno ne se evidentirani kako Transferi od drugi nivoa na vlast nameniti za poboljšavanje na Učeničkot standard.

9.59. U toku na 2002 godina izvršena je rekonstrukcija na del od objekti te na Srednškoli dom po sprovedena postupka za javna nabavka spored Odluka broj 1/2002 od 27.02.2002 godina, pri { to kako najpovoljen ponudavac je izbran ponudavac "Trejning systems" od Skopje so koje skloven dogovor broj 1/2002 godina za ukupna vrednost od 5.934 milijardi denari i Aneks kon dogovorot za iznos od 1.185 milijardi denari, koj ne je zaveren i potpi{an od Ministarstvo za finansii i Ministarstvo za obrazovanje i nauka, sprotivno na član 61 od Zakonot za javni nabavki. Aneksot kon dogovorot ne je

skl u~en spored zakonski te propi si , { to uka` uva na nenamensko i nezakonsko kori stewe na sredstvata.

I splatata na prvata, vtorata, tretata i ~etvrtata vremena situacija za izvr{ eni te grade` ni raboti , e izvr{ ena bez potvrda i zaverka od Nadzoren organ i ne e izvr{ en Tehni~ki priem za potvrduvawe na tehni~kata ispravnost na objektot, { to e sprotivno na ~len 27 i 28 od Zakonot za izgradba na i nvesti ci oni objekti .

9.60. Vo 2002 godi na za izveduvawe na grade` no zanaet~iski raboti vo krugot na Sredno{ kol ski ot dom, so izveduva~ot I nstitut za zavaruvawe Jug od Skopje skl u~en e dogovor broj 1489 od 01.08.2001 godi na, vo iznos od 2.095 iljadi denari i Aneks kon dogovorot broj 1 od 22.10.2001 godi na za iznos od 645 iljadi denari, ~ija vrednost za 30% ja nadmi nuva vrednosta na osnovni ot dogovor, { to e sproti vno na odredbi te na Zakonot za javni nabavki .

9.61. Sredno{ kol ski ot dom i ma vr{ eno izgradbi , renovi rawe, adaptaci ja na grade` ni te objekti bez anga` irano nadzoren organ, za vr{ ewe na postojan i stru~en nadzor nad gradeweto na objektite, ne e vr{ en tehni~ki priem za potvrduvawe na tehni~kata ispravnost na istite, { to e sprotivno na ~lenovi te 27 i 28 od Zakonot za izgradba na i nvesti ci oni objekti za:

- izveduvawe na grade` no zanaet~iski raboti vo krugot na Sredno{ kol ski ot dom vo 2002 godi na, od izveduva~ot I nstitut za zavaruvawe "Jug" od Skopje vo iznos od 2.095 iljadi denari ;

- izработка na ~eli~na konstrukcija i pokrivni raboti na premii vo Vtori paviljon od 2001 godi na od izveduva~ot I nstitut za zavaruvawe "Jug" od Skopje vo iznos od 1.539 iljadi denari .

9.62. Vкупni ot ef ekt od izneseni te naodi vo to~kite 8.13., 8.14, 8.23 i 8.24, 8.27, 8.28, 8.40 i 8.41 e potcenuvawe na pri hodi te za iznos od 303 iljadi denari , precenuvawe na rashodi te za iznos od 6.791 iljadi denari i potcenuvawe na vi { okot na pri hodi nad rashodi za iznos od 7.094 iljadi denari .

10. Spored na{ e mi sl ewe, poradi ef ektite od naodi te izneseni vo to~kite 8.1 do 8.61 f i nansi ski te izve{ tai na Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski - Seni }", nevi sti ni to i neobjekti vno ja i ska` uvaat f i nansi skata polo` ba i rezul tatot od f i nansi ski te akti vnosti , vo odnos na va` e~kata zakonska regul ati va.

11. Spored na{ e mi sl ewe, poradi ef ektite na naodite izneseni vo to~kata 8 pogore, vo Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski - Seni }" za 2003 godi na, ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo f i nansi ski te transakci i koi pretstavuvaat dr` avni rashodi .



Preporaki od revizijata:

- Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski - Seni }" da izvr{ i izmena na naziv ot vo sudskata registracija vo Dr`aven u~eni ~ki dom "Tome Stef anovski Seni }" soglasno odredbi te na statutot (~l en 2), i po dobi enata soglasnost od Mi ni sterstvoto za obrazovani e i nauka na 09.10.2002 godi na;
- Sredno{ kol ski ot dom so odl uka od Upravni ot odbor ja regul i ra metoda za vodeweto na zal i hi te;
- Upravni ot odbor Sogl asno na ~l en 39 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard i ~l en 42 godi na od Statutot na Sredno{ kol ski ot dom da gi donese akti te od svojata nadl e` nost i toa: Godi { ni programi za rabota; Pravi l ni k za materijal no f i nansi sko rabotewe; Plan za priem na u~eni ci; Predl og ceni za smestuvawe i i shrana;
- Da se donese Odl uka za ograni ~uvawe na mese~ni ot l i mi t na tro{ oci za slu`ben mobil en telef on i da se obezbeduvaat I zjavi od korisni ci te na slu`beni mobil ni telef oni, pri zadol `uvawe;
- Sredno{ kol ski ot dom da donese Pravil nik za koristewe na rabotna obleka i obuvki;
- Upravni ot odbor na Sredno{ kol ski ot dom da doneseuva F i nansi ski ot plan;
- Sredno{ kol ski ot dom da odrededi odgovoren smetkovodi tel i obezbedi si stem na vnatre{ na smetkovodstvena kontrol a;
- Sredno{ kol ski ot dom da prevzeme merki za utvrduvawa na f akti ~kata sostojba na opremata i si tni ot inventar dadeni na revers, kako i za ni vno vra}awe, naplata ili otpis.
- Da se regul ira statusot na liceto vraboteno so Odl uka na Upravni ot odbor i obezbedena soglasnost na Mi ni sterstvoto za obrazovani e i nauka kako i visinata na nadomest za uslugite za smestuvawe i koristewe na sredstvata;
- Da ne se vr{ i isplata na plati i nadomestoci od smetkata za samof i nansi ra~ki akti vnosti;

- Sredno{ kol ski ot dom i splata na dnevni ci za slu`ben pat vo zemjata da se vr{i soglasno Uredbata za izdatoci te za slu`beni patuvawa i selidbi vo stranstvo { to na organite na dr`avnata uprava im se priznavaat kako tekovni tro{oci;
- Za nabavkite na stoki za reprezentacija da se izgotvuva dokument za priem, odnosno vospostavi evidencija na Zalihi te na stoki te i Fondot na zalihi te na materijali, rezervni delovi i siten inventar vo finansiskoto knjigovodstvo i evidencija na koli~inite za priem i izdavawe vo Materijal noto knigovodstvo;
- Sredno{ kol ski ot dom da ja obrazlo`i opravdanosta na zgolemenata potro{uva~ka na maslo za lo`ewe vo 2003 godi na;
- Sredno{ kol ski ot dom da ne vr{i i splata na nadomestoci po dogovori za delo na rabotni mesta koi se predvideni, a nepopolneti po sistematizacijata, za dopolnitelno anga`irawe po dogovor za delo za rabotni zada~i koi pretstavuvaat opis i popis za redovno rabotno vreme od redot na vrabotenite, za ~lenovite na Upravniot odbor i ~lenovite na popisnata komisi ja kako nadomestok;
- Sredno{ kol ski ot dom da ne vr{i i splata na pari~ni sredstva na vrabotenite za nei skori steni denovi od godi { en odmor.;
- Sredno{ kol ski ot dom da vospostavi sistem na evidencija i kontrola na koristewe na slu`benite vozila so donesuvawe na akt so koj bi se reguliral na~inot na koristewe na vozilata, da predvidi izgotvuvawe i prilou`uvawe nalog za koristewe na patni~ko vozilo pri razdol`uvawe na smetkite za gorivo;
- Sredno{ kol ski ot dom da vr{i naplata na stanarinite za smestuvawe i ishrana na u~enicite i studentite soglasno zakonskite propisi i aktite doneseni od Ministerstvoto za obrazovani e;
- Upravniot odbor na Sredno{ kol ski ot dom da donese predlog ceni do Ministerstvoto za obrazovani e i nauka za izvr{eni naplati od u~enicite i studentite po namalena cena za 50% od pretojot, za smestuvawe vo administrativnata zgrada, kako i osloboduvawe od pla}awe za pove}e od 2 meseci vo godi nata;
- Sredno{ kol ski ot dom da vospostavi kontrola na ishrana na u~enicite, studentite i raselenite lica vo restoranot so sistem na bonovi ili `etoni i vospostavi evidencija i zadol`enost na liceto koe vr{i nabavka i izdavawe na `etoni te;

- Upravni odbor so odločili da ga odredi kriterijume in cene za naplato na dopolnilni prihodi od učenice in študente;
- Srednoškolski odbor brez odločbe na Upravni odbor, brez soglasja na osnovi tega ne smestuje nadzornih lic;
- Srednoškolski odbor da spoveda licitacija za prodajo na pomirja in izvršitvami fakturirane po istoti;
- Srednoškolski odbor za usluge za ishrano na učenice in ugostiteljske usluge { to ga daja na kupovanje in sklopu Dogovorov in soini cenovnik za izdane te obroke.
- Srednoškolski odbor da ne izdaja na vrabotenite sprotno na zakonske propise prehranbeni proizvodi od zalog in te vo magacin nameniti za podizanje na učenice in študentski standard;
- Za preostanati dolg po osnovni glavni in redovna kamata na dani krediti na vrabotni vo minati godini, Srednoškolski odbor da prevzame merke za obvezbe dajave na zalog (garancija) za naplato na krediti te, vo slučaj na nevrzawe na isti te;
- Da se vzpostavi materialna evidencija na primenata in izdadenata humanitarna pomoč za period od 2001 - 2003 godina, a istovremeno da se obvezbedi materialna odgovornost na licata koi rakuje so istata;
- Srednoškolski odbor da doneseva Plan za javni nabavke;
- Srednoškolski odbor da angažira nadzorni organ, za vršenje na postojan in stručen nadzor nad gradevno na objekti te in da se vrši tehniški prijem za potrjevanje na tehniškata in spravnost na isti te;
- Nabavke na stoke in usluge da se vrši at soglasno odredbi te od Zakona za Javni nabavke.
- Revizorja e namislje deka Srednoškolski odbor treba da formira komisijski, ili da angažira stružne lica za utvrjevanje na:
  - faktičnata vrednost na nabavljena električna trieta na pešvara "Kogast" in da se ispita celokupna nabavka na ovaamajina in vo slučaj na utvrjeni eventualni nepravilnosti in zlorabi da predloži soodvetni merke za ponatamaj na postopka protiv odgovornite lica na Srednoškolski odbor in

- tehnikata ispravnost na izrabortkata na elina vrati i izvr{ enite drugi uslugi vo kujna od "Mil gradba" od Skopje i vo slu~aj na utvrdeni eventualni nepravilnosti i zloupotrebi da predlo`i soodvetni merki za ponatamo{ na postapka proti v odgovorni telica na Sredno{ kolski ot dom.
- Sredno{ kolski ot dom treba da ja ispita postapkata za prodaba na nabavenite klimatizeri i sprovedenata kompenzacija so "Klimatena" od Skopje vo 2001 godina i da se utvrdi faktikata sostojba na prodadenite klimatizeri.
- Revizijata e na mislewe deka Sredno{ kolski ot dom treba da formira komisi ja ili da anga`ira stru~ni lica za utvrduvawe na:
  - dopolnitelните raboti po Aneks kon dogovorot broj 1/2002 godina so izveduva~ot "Trejding systems" od Skopje i potvrduvawe na izvr{ enite grade`ni raboti po prvata, vtorata, tretata i ~etvrtata vremena situacija i na tehnikata ispravnost na objektot, bidejki ne e izvr{ en komisi ski i tehni~ki priem na izvedenite raboti
  - tehnikata ispravnost na izrabortkata na elina konstrukcija i pokrivni raboti na premin vo Vtori paviljon vo 2001 godina i potvrduvawe na izvr{ enite grade`no zanatski raboti vo krugot na Sredno{ kolski ot dom vo 2002 godina od izveduva~ot Institut za zavaruvawe "Jug".

Skopje, 27.09.2004 godina

Ovlasten Dr`aven Revi zor  
Vladimir Mil ojevi }

SREDNO[ KOLSKI DOM "TOME STEFANOVSKI - SENI ] " - SKOPJE  
SMETKA ZA SAMOFINANSIRANJE AKTIVNOSTI  
KONE[ENI ZVE[TAJNA REVI ZORITE

BILANSNA PRIHODI I RASHODI

				vo 000 denari
OPIS	Obrazlo- `enija	Ostvareno/ Izvr{eno 2002	Buget 2003	Ostvareno/ Izvr{eno 2003
PRIHODI				
NEDANO^NI PRIHODI	4.1.	12,772	0	12,087
TRANSFERI I DONACI I	4.2.	18,971	0	16,737
VKUPNO PRIHODI		31,743	0	28,824
TRO[OCI				
TEKOVNI TRO[OCI				
Plati, naemni ni i nadomestoci	4.3.1.	1,982	0	4,613
Stoki i drugi uslugi	4.3.2.	7,461	0	18,579
Tekovni transf eri	4.3.3.	11,587	0	0
Kamatni pla}awa		0		407
Vkupno tekovni tro{oci		21,030	0	23,599
KAPITALNI TRO[OCI				
Kupuvawe na kapitalni sredstva	4.4.1.	10,688	0	4,393
Vkupno kapitalni tro{oci		10,688	0	4,393
VKUPNO TRO[OCI		31,718	0	27,992
VI[OK NA PRIHODI NAD RASHODI		25	0	832

SREDNO[ KOLSKI DOM "TOME STEF ANOVSKI - SENI ] " - SKOPJE  
SMETKA ZA SAMOFI NANSI RA^KI AKTI VNOSTI  
KONE^EN I ZVE[ TAJ NA REVI ZORI TE

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI

vo 000 denari

Opi s na pozi ci jata		Obrazl o- ` eni ja	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
1	AKTI VA			
1.1.	TEKOVNI SREDSTVA			
1.1.1.	Pari ~ni sredstva	5.1.1.	1,100	1,177
1.1.2.	Kupuva~i	5.1.2.	3,296	3,211
1.1.3.	Pobaruvawa za dadeni avansi , depozi ti i kauci i	5.1.3.	0	60
1.1.4.	Drugi kratkoro~ni pobaruvawa	5.1.4.	25	0
1.1.5.	Pobaruvawa od dr` avata i drugi insti tucii	5.1.5.	120	0
1.1.6.	Drugi aktivni vremenski razgrani ~uvawa	5.1.6.	1,056	1,176
1.1.7.	Materijali , rezervni del ovi i si ten inventar	5.1.7.	500	659
	Vkupno tekovni sredstva		6,097	6,283
1.2.	NETEKOVNI SREDSTVA			
1.2.1.	Dol goro~ni f i nansi ski vlo` uvawa	5.2.1.	2,438	2,297
	Vkupno netekovni sredstva		2,438	2,297
	VKUPNA AKTI VA		8,535	8,580
2	PASI VA			
2.1.	TEKOVNI OBVRSKI			
2.1.1.	Dobavuva~i	5.3.1.	2,018	402
2.1.2.	Obvrski sprema dr` avata i drugi insti tucii i drugi danoci i pri donesi	5.3.2.	1,524	577
2.1.3.	Obvrski za danoci i pri donesi od dobi vka	5.3.3.	0	124
2.1.4.	Presmetka i obvrška za plati	5.3.4.	170	115
2.1.5.	Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	5.3.5.	21	2,538
	Vkupno kratkoro~ni obvrski		3,733	3,756
2.2.	I ZVORI NA DELOVNI SREDSTVA			
2.2.1.	Del oven f ond	5.4.1.	4,325	4,164
2.2.2.	Fond na zal i hi te na materijali te, rezervni del ovi i si ten inventar	5.4.2.	477	660
	Vkupno kapi tal i rezervi		4,802	4,824
	VKUPNA PASI VA		8,535	8,580