ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 09-168/8

Дата: 27.12.2010

ДО

0СНОВНО УЧИЛИШТЕ
„ЕЛПИДА КАРАМАНДИ“ - БИТОЛА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Основното училиштен „Елпида Караманди“ – Битола – сметка на буџет од самофинансирачки активности, за 2009 година.

За годините кои и претходат на годината што е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.

Со ревизијата не утврдивме материјално погрешни прикажувања кои би имале ефекти врз финансиските извештаи поради што ние изразивме позитивно мислење во врска со реалноста и објективност на финансиските извештаи, додека за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизијата изрази мислење со резерва.

Со ревизијата се констатирани неосновано остварени приходи од закупнини, или 7,6% од вкупните приходи на оваа сметка, поради непренесено право на сопственост на објектите во кои училиштето ја извршува својата дејност од централно на локално ниво.

Ревизијата препорачува одговорното лице на училиштето да го извести органот на Општина Битола за потребата од регулирање на сопственоста и донесување на посебен акт со кој ќе се уреди начинот на користење и располагање на недвижностите.

1. Вовед

1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на ОУ„Елпида Караманди“ - Битола - сметка на буџет од самофинансирачки активности, 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 образложенија 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 државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.

1.3 Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на ОУ „Елпида Караманди“ - Битола 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 субјектот, застапувано од:

- Илчо Белџигеровски, директор од 23.07.2007 година

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто 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 коишто 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.

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 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 на ОУ „Елпида Карамнди“ - Битола се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување 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.

2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

2.3 Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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 испитувања докази коишто ги поткрепуваат износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното 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 ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 04.10.2010 до 22.10.2010 кај ОУ „Елпида Караманди“ - Битола од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 15.10.2010 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број09-168/4 од 08.11.2010 година.

3.1 Финансиски извештаи

Усогласеност со закони и прописи

3.1.1 ОУ „Елпида Караманди“ – Битола остварило приходи од закупнина на фискултурна сала во состав на објектот што го користи училиштето, во вкупен износ од 50 илјади денари. До датумот на ревизијата, Општината Битола како основач на основното училиште не се стекнала со право на сопственост на објектот со кој располага училиштето, во согласност со Одлуката на Владата за пренесување на основачките права и обврски над постојните основни училишта, на општините од 2005 година, според која сопственичките права на ОУ „Елпида Караманди“ треба да припаднат на Општина Битола и истите да бидат евидентирани во неговата евиденција. Имајќи предвид дека не настанала промена на сопственоста од централно на локално ниво, училиштето не постапило согласно член 7 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи и неосновано се стекнало со средства од закупнина кои треба да се уплатуваат во Буџетот на Република Македонија.

Препорака
Одговорното лице на ОУ „Елпида Караманди“ да го извести органот на Општина Битола задолжено да преземе мерки за забрзување на постапката за промена на сопственоста на недвижностите од централно на локално ниво. Советот на општината да донесе посебен акт со кој ќе го регулира начинот на користење и располагање на објектите во кои училиштето ја извршува својата дејност.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ОУ „Елпида Караманди“ – Битола – сметка на буџет од самофинансирачки активности, на ден 31 декември 2009 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за прашањата изнесени во точката 3.1.1, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ОУ „Елпида Караманди“ – Битола – сметка на буџет од самофинансирачки активности, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 20.12.2010 година

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година

		во 000 денари
Опис на позицијата	**2009**	**2008**
Приходи		
Неданочни приходи	657	975
Вкупно приходи	**657**	**975**
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	632	941
Вкупно тековни расходи	**632**	**941**
Вкупно расходи	**632**	**941**
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	**25**	**34**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	2009	2008
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	25	34
Вкупно тековни средства	25	34
Вкупна актива	25	34
Пасива		
Тековни обврски		
Пасивни временски разграничувања	25	34
Вкупно тековни обврски	25	34
Вкупна пасива	25	34