



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: 09-167/10

Дата: 27.12.2010

ДО

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР- СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Основно училиште „Гоце Делчев“-Центар – Скопје на сметка на буџет од самофинансирачки активности за 2009 година.

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

Ограничениот делокруг на ревизијата поради неуредната сметководствена евиденција влијаеше ревизијата да не изрази мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи, додека за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизијата изрази негативно мислење.

Од сите аспекти што ревизијата ги утврди како позначајни може да се истакнат:

- неуредната сметководствена евиденција која има влијание на реалноста и објективноста на прикажаните позиции во финансиските извештаи за 2009 година,
- преземањето обврски кон надворешни субјекти за извршени услуги на учениците (ужина, екскурзии, фотографирање, обезбедување на објект и сл.) кои во одредени ситуации се подмируваат од средства на училиштето.
- невоставување на систем на интерни контроли во процесот на одобрување на сметководствените документи и плаќање на обврските.

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизијата укажа на потребата на доследна примена на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници со воведување на ажурна, точна и навремена сметководствена евиденција врз основа на веродостојни, вистинити и уредни сметководствените документи и воспоставување на ефикасен систем на интерни контроли во процесот на одобрување на документите и навремено плаќање на обврските спрема добавувачите.

За надминување на утврдените состојби во врска со преземањето обврски за сметка на учениците потребно е директорот на училиштето да го информира основачот - Општина Центар и Министерството за образование и наука и секој во рамките на своите надлежности да преземе соодветни мерки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 11 до 13 заедно со ревизија на усогласеност на ОУ „Гоце Делчев“-Центар – Скопје сметка на буџет од самофинасирачки активности за 2009 година, 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 на Основно училиште ОУ „Гоце Делчев“-Центар – Скопје 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:
 - Цвета Мишевска, директор од 18.03.2009 година, и пред тоа како ВД директор, од 18.01.2008 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на ОУ „Гоце Делчев“-Центар – Скопје се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност. Поради прашањата опишани во делот „Цели и делокруг на ревизијата“ ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи .

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизија на финансиските извештаи 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.

Цел на ревизија на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа 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. Субјектот нема воспоставено уредна и ажурна сметководствена евиденција, и нема обезбеден систем на интерни контроли кои ќе ја потврдат веродостојноста и уредноста на сметководствени документи како основ за настанување на финансиските трансакции.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Поради прашањата изнесени погоре, ние не бевме во можност да добиеме достатен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.10.2010 година до 29.10.2010 година 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 01.11.2010 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 09-167/4 од 22.11.2010 година.

3.1. Интерни контроли

3.1.1. Во ОУ „Гоце Делчев“-Центар –Скопје не се воспоставени контролни процедури во процесот на плаќање, односно внесувањето на податоците во деловните книги не се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи, како доказ за настанатите финансиски трансакции согласно член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Овластеното лице на училиштето или друго овластено лице од него, не гарантираат со потпис дека документите се вистинити и реално ја прикажуваат сметководствената промена. Од тие причини, постои ризик од нереално и необјективно прикажување на финансиските извештаи и ненаменска и незаконска исплата на средства.

Препорака

Директорот на училиштето да воспостави систем на целосна внатрешна сметководствената контрола за проверка на сметководствените документи преку нивно потврдување со потпис со што ќе обезбеди функционирање на сигурен финансиски менаџмент и контрола.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.1.2. Во ОУ „Гоце Делчев“ - Центар – Скопје има воспоставено систем за прием и евиденција на документите кој не гарантира целосно архивско евидентирање. Со извршените детални постапки, ревизијата утврди дека одредени влезни и излезни фактури при нивниот прием не се евидентираат во деловодникот и немаат приемен штембил како и дел на некои акти, одлуки и решенија што е спротивно на Уредбата за архивско работење. Ваквиот начин на работење има за последица немање увид во датумот на приемот на влезните фактурите и датумот на фактурирање на излезните фактури, што има за ефект ненавремено евидентирање на обврските и побарувањата, неархивираните акти немаат официјален карактер, како и евиденција за нивната хронологија.

3.2. Усогласеност со закони и прописи

3.2.1. Училиштето остварило приходи од учениците по основ на уплати за ужина, топол оброк, за училишни екскурзии, фотографирање и обезбедување на објектот во вкупен износ од 2.411 илјади денари. Надоместокот за овие услуги учениците го плаќаат на сметката на училиштето за подмирување на обврските кон добавувачите по добиени фактури. Училиштето има склучено договори со добавувачите за наведените услуги во свое име и со тоа преземено обврски за сметка на учениците. Ваквиот начин на постапување создава ризик ненавременото плаќање на обврските на учениците да падне на терет на училиштето и да ја загрози неговата финансиска ликвидност и навременост во измирувањето на сопствените долгови.

Препорака

Директорот на училиштето да го преиспита начинот на подмирување на обврските на учениците со уплата и трансфер на средства преку сметката на училиштето и да изнајде друг посоодветен начин со кој не би се создавала финансиска обврска на училиштето.

Финансиски извештаи

3.3. Биланс на состојба

3.3.1. Ревизијата утврди неуредна и неажурна сметководствена евиденција во деловните книги на училиштето (главна книга и помошни книги), што не е во согласност со Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

буџетските корисници. Поради ова констатирано се повеќе грешки кои се одразуваат на вистинитоста на податоците во финансиските извештаи доставени до надлежните институции и неусогласеност со сметководствената евиденција. Ревизијата утврди неточен пренос на крајните состојби од претходната година како почетни состојби во тековната 2009 година, несоодветно спроведени книжења на настанатите деловни промени во тековната година и менување и дополнување на податоците по заклучување на состојбите од главната книга. Ваквата состојба не ни даде доволно уверување за реалноста и објективноста на искажаните позиции во Билансот на состојба на ден 31 декември 2009 година.

Препорака

Подготовката на финансиските извештаи да се врши врз основа на состојбите во сметководствената евиденција и со целосно почитување на основните сметководствени политики и начела предвидени со законските прописи. Внесувањето на податоци во деловните книги да се врши ажурно и паралелно со настанатите деловни трансакции, а за сите сметководствени промени со свој потпис да гарантира одговорниот сметководител.

3.3.2. ОУ „Гоце Делчев“ - Центар - Скопје не ги евидентира сметководствено обврските кон добавувачите и побарувањата кон купувачите во моментот на нивното настанување, и истите не ги заведува во книга на влезни и излезни фактури, што не е во согласност со член 2 и член 6 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Поради ова одговорните лица во училиштето немаат увид во фактичката состојба на обврските и побарувањата, што има за ефект нереално и необјективно прикажување на финансиските извештаи и може да доведе до судски спорови со добавувачите и застарување на побарувањата.

Препорака

Одговорниот сметководител да изврши целосно и навремено евидентирање во сметководствената евиденција на сите влезни и излезни фактури и да обезбеди целосна, точна, објективна и навремена евиденција на соодветните позиции во Билансот на состојба.

Во текот на 2010 година воведена е евиденција - книга на влезни и излезни фактури.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 7

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.3.3. Ревизијата не се увери во објективното и реално прикажување на состојбата на постојаните средства на училиштето, евидентирани на 31 декември 2009 година во износ од 230 илјади денари, поради фактот што Пописот на средствата и изворите на средства со состојба на ден 31 декември 2009 година не е извршен на начин предвиден со одредбите од член 21 од Законот и член 29-35 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Не е воспоставена книга на основни средства за евидентирање на расположливите и новонабавени средства, опремата не е обележана со инвентарни броеви, ниту е даден подетален опис на средствата, поради што е отежната постапката за квалитетно и правилно извршување на пописот. Училиштето располага со уметнички слики и скулптури кои не се евидентирани во сметководствената евиденција поради фактот што немаат вредност, истите ги нема ни во пописните листи, што може да има за ефект губење или отуѓување на штета на училиштето. Не е извршен ниту попис на книгите во библиотеката за период подолг од 5 години.

Препорака

Директорот на училиштето да преземе активности за попис при што целокупната опрема со која располага училиштето да биде обележана со инвентарни броеви и да се пропишат соодветни процедури и постапки за правилно спроведување на пописот согласно законските прописи.

3.4. Користење на средства согласно Законот за јавни набавки

3.4.1. Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на училиштето за 2009 година со Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на сите 14 постапки за јавни набавки реализирани во 2009 година со вредност на склучените договори во вкупен износ од 2.295 илјади денари.

Од извршениот увид во спроведените постапки ги утврдивме следните слабости:

- Во 2009 година спроведена е отворена постапка за набавка на топол оброк и ужина за учениците, која поради поднесена жалба во септември 2009 година е поништена. Заради потреба од континуирана исхрана на учениците, а по барање на Советот на родители во октомври 2009 година училиштето склучило договор со дотогашниот добавувач чиј договор истекол во септември истата година. За овој вид набавка се направени вкупни трошоци во износ од 1.166 илјади денари. На крајот на годината, распишана е нова постапка за јавна набавка по чие спроведување е склучен Договор во март 2010 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Утврдена е недоследна примена на членовите 26, 102 и 103 од Законот за јавни набавки во следните случаи:
 - Училиштето нема изготвено Годишен План за јавни набавки;
 - За дел од спроведените постапки не се доставени докази за потврдување на способноста за вршење на дејноста од страна на економските оператори;
 - Училиштето не води евиденција на постапките со прибирање понуди, која задолжително треба да се доставува до Бирото за јавни набавки на полугодишна основа за договорите склучени во претходните шест месеци.

Утврдените слабости во примената на Законот за јавни набавки можат да имаат за ефект намалена транспарентност, фер конкуренција, објективност при изборот на понудувачите и економично трошење на средствата.

Препорака

Одговорното лице во ОУ „Гоце Делчев“ - Центар Скопје да обезбеди услови за едукација на лицата ангажирани во комисијата за јавни набавки со цел на целосно усогласување на постапките со барањата на Законот за јавни набавки за навремено, целосно и транспарентно спроведување на постапките за јавни набавки.

4. Ревизорско мислење

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точките 3.3.1. 3.3.2. и 3.3.3. погоре, кои се однесуваат на грешки и несигурности во евидентираните сметководствени настани како резултат на неизвршен пренос на состојби од 2008 година во 2009 година, и несоодветно книжење на тековните деловни промени, ревизијата не изразува уверување во однос на искажаните билансни позиции од Билансот на состојбата на ден 31.12.2009 година.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.3.1 , 3.3.2. и 3.3.3. ние не бевме во можност да добиеме достатни соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно на тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 9

**ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

на Основното училиште „Гоце Делчев“ Центар - Скопје, сметка за буџет од самофинансирачки активности, на ден 31 декември 2009 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.2. 3.3. и 3.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Основното училиште „Гоце Делчев“ Центар - Скопје сметка за буџет од самофинансирачки активности, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Нагласување на прашања за неизвесност или континуитет

Обрнуваме внимание на следново:

ОУ „Гоце Делчев“ Центар - Скопје, во учебната 2002/2003 година било тужено за одговорност од ученичка, која за време на наставен час се здобила со тешка телесна повреда. По тој основ Судот има изречено пресуда, која од септември 2009 е извршна и со која училиштето се задолжува да плати износ 1.200 илјади денари. Во септември 2010 година добиен е налог за извршување на правосилна пресуда, што резултира со блокирање на сите сметки на училиштето од 15.09.2010 година.

Скопје, 23.12. 2010 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10

**ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2009	2008	
Приходи			
Неданочни приходи	2.593	1.352	
Трансфери и донации	77	38	
Вкупно приходи	2.670	1.390	
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	2.539	1.315	
Вкупно тековни расходи	2.539	1.315	
Капитални расходи			
Капитални расходи	54	36	
Вкупно капитални расходи	54	36	
Вкупно расходи	2.593	1.351	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	77	39	
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	77	39	

**ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2008	2007	
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	77	39	
Вкупно тековни средства	261	73	
Постојани средства			
Материјални средства	232	251	
Вкупно постојани средства	232	251	
Вкупна актива	493	324	
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	184	34	
Пасивни временски разграничувања	77	38	
Вкупно тековни обврски	261	72	
Извори на средства			
Извори на капитални средства	232	252	
Вкупно извори на деловни средства	232	252	
Вкупна пасива	493	324	

**ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ“ ЦЕНТАР - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2009 ГОДИНА			
			во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2009 година	252	-	252
Зголемување по основ на:	54	54	108
Набавки	54	54	108
Ревалоризација на капитални средства	21	-	21
Намалување по основ на:	74	54	128
Отпис на капитални средства		54	54
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	74	-	74
Состојба 31.12.2009 година	232	-	232