



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: 09-166/8

Дата: 30.11.2010

ДО

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Основно училиште „11 Октомври“ – Куманово (во понатамошниот текст ОУ „11 Октомври“) на сметката на расходи на буџет на дотации за 2009 година.

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

Врз основа на резултатите од ревизијата, не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на сметката на расходи на буџет на дотации, додека за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразуваме мислење со резерва.

Во рамки на утврдените недоследности, како позначајни ги наведуваме:

- непочитувањето на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници од аспект на евидентирање на опрема, водење на помошни книги на основни средства и вршење на попис на материјални и нематеријални средства;
- невоспоставување на систем на интерни контроли во процесот на одобрување на сметководствените документи и плаќање на обврските, и
- неевидентирање на пристигнати фактури во сметководствената евиденција.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизијата укажа на потребата од доследна примена на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници при сметководственото евидентирање на средствата и обврските, како и внесување на податоците во сметководствената евиденција исклучиво врз основа на веродостојни, вистинити и уредни сметководствените документи, водење на помошни книги на основните средства, како и нивно усогласување на фактичката состојба утврдена со попис и сметководствената евиденција.

Укажано е на потребата од воспоставување на ефикасен систем на интерни контроли во процесот на одобрување на документите и плаќање на обврските спрема добавувачите, како и целосно усогласување на статут на училиштето согласно законските измени.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 10 до 12 заедно со ревизија на усогласеност на Основното училиште „11 Октомври,, - Куманово на сметката на расходи на буџет на дотации 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 „11 Октомври,, - Куманово 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:
- Круне Младеновски - директор 01.07.2008 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.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски

Ревизорски тим:

- 1. _____
- 2. _____

Овластен државен ревизор 3

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

докази за тоа дали приходите и трошоците на Основно училиште „11 Октомври“ - Куманово се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност. Ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

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. 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност 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. 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 30.08.2010 година до 29.09.2010 година од тим на Државниот завод за ревизија.

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 24.09.2010 година.

Не се примени забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 09-166/3 од 13.10.2010 година.

3.1. Интерни контроли

3.1.1. Директорот, нема назначено одговорно лице и воспоставено систем на интерни контроли во процесот на плаќање и одобрување на сметководствените документи како и целосно следење на реализација на потпишаните договори. Ваквиот систем на исплата во услови на недоволна покриеност со интерни контроли создава ризик од неточно искажување на финансиските активности, како и утврдување на материјална одговорност што е во спротивност со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Препорака

Директорот на училиштето да воспостави систем на целосна внатрешна сметководствената контрола за проверка на сметководствените документи, и истите да бидат оверени со потпис со цел потврдување на нивна вистинитост и релевантност како основ за евидентирање и одобрување на финансиските трансакции.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.2. Усогласеност со закони и прописи

3.2.1. ОУ„11 Октомври,, Куманово не извршило усогласување на Статутот на училиштето во законски предвидениот рок од 60 дена од денот на влегување во сила на Одлуката за пренесување на основачките права и обврски над постојните основни училишта на општините и пренесување на правото на сопственоста на објектите донесена врз основа на член 113-а од Законот за основно образование и член 22 став 1 точка 8 од Законот за локална самоуправа. Училиштето не извршило и пререгистрација во општинско основно училиште, а сопственоста на имотот не е пренесена на општината.

Препорака

ОУ„11 Октомври,, Куманово да изврши усогласување на статутот на училиштето и пререгистрација во Централниот регистар, а општината Куманово да ја пренесе сопственоста на имотот од централно на локално ниво применувајќи ја Одлуката на Владата од 2005 година.

Финансиски извештаи

3.3. Биланс на состојба

3.3.1. Ревизијата не можеше да се увери во целосноста и точноста на искажаните позиции на опремата евидентирана во Билансот на состојба, во износ од 3.487 илјади денари, поради следното:

- Во сметководствената евиденција евидентирана е добиена опрема од Министерството за образование и наука, за која не е добиена фактура или друг вид на документ за набавната, односно сегашната вредност. Истата во сметководствената евиденција е заведена во вкупен износ од 2,217 илјади денари, врз основа на проценка од страна на вработено лице без утврдени критериуми, а не врз основа на документ доставен од добавувачот на опремата;
- не е воведена книга на основни средства за евидентирање на постојаните и новонабавени средства;
- не е извршен попис и усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба на 31 декември 2009 година;
- пресметката на амортизација на постојаните средства се врши од страна на вработен (домаќин) на кој според описот и пописот на работните задачи не му е предвидено овој вид на активност;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- не е воведена материјална евиденција на постојаните средства и
- не е извршена пресметка на ревалоризација.

Наведеното не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, според кој внесувањето на податоците во деловните книги треба да се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи, и член 7 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници за целосно евидентирање на основни средства во книгата на основни средства. Ваквата состојба има за ефект нереално прикажување на билансните позиции во Билансот на состојба на ден 31. декември 2009 година.

Препорака

ОУ „11 Октомври“, Куманово да врши евидентирање на новопримената опрема врз основа на веродостојни и валидни документи каде е утврдена нејзината набавна вредност, и истата да биде заведена во сметководствената евиденција и во помошната книга на основни средства. На крајот на годината да се врши редовен попис на опремата и целосно усогласување на фактичката состојба на средствата и изворите со сметководствената евиденција.

3.3.2.Ревизијата констатира дека училиштето не ги евидентира обврските спрема добавувачир во текот на годината, ниту ги искажува во деловните книги и Билансот на состојба на крајот на годината. Со увидот во евиденцијата на општината Куманово, ревизијата утврди неплатени фактури на име на училиштето со состојба на 31.12.2009 година во вкупен износ од 1.222 илјади денари. Училиштето нема воведено книга на влезни фактури, поради што не може да ги следи состојбите на неевидентираниите пристигнати обврски за плаќање. Ваквата состојба има за ефект нереално искажување на позициите на Активни временски разграничувања и Краткорочни обврски во Билансот на состојба, што не е во согласност со членот 19 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници за реално и објективно проценување на билансите позиции.

Препорака

Одговорниот сметководител на училиштето да врши редовно евидентирање на сите пристигнати фактури, и истите да бидат заведени во сметководствената евиденција и книга на влезни фактури.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.4. Користење на средства согласно Законот за јавни набавки

3.4.1. Во однос на усогласеноста на користењето на средствата на ОУ „11 Октомври“ - Куманово за 2009 година со Законот за јавни набавки утврдивме три набавки за кои се спроведени отворени постапки. Набавките се извршени од страна на едно училиште (групна набавка) за сите општински основни училишта кои потпишуваат договор за групна набавка согласно предвидените потреби на одделен вид на услуга, а договорите се однесуваат на една учебна година која опфаќа две календарски години. Спроведените постапки се однесуваат на набавка на нафта и нафтени деривати во износ од 1.149 илјади денари, посебен линиски превоз за ученици од основно училиште во износ од 2.331 илјади денари и набавка на дрва во вкупен износ од 105 илјади денари. Ревизијата утврди дека постапките се целосно усогласени со барањата на Законот за јавни набавки,

Вкупни ефекти од наодите

Поради изнесеното во точките 3.3.1 и 3.3.2 кои се однесуваат на нереално евидентирање на опрема без соодветен документ за утврдена вредност и неусогласување на сметководствената со фактичка состојба на крајот на годината, како и неевидентирање на обврските кон добавувачи во Билансот на состојба, ревизијата не изразува мислење за финансиските извештаи на ОУ „11 Октомври“, Куманово, сметка на расходи на буџет на дотации, на 31.12.2009 година.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.3.1. и 3.3.2. 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 ОУ „11 Октомври“ – Куманово на ден 31 декември 2009 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со законите и прописите

Според наше мислење, освен за наодите утврдени во точките 3.3.1. и 3.3.2. од активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ОУ „11 Октомври“ – Куманово, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 27.11. 2010 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 9

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ 11 ОКТОМВРИ “ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2009	2008	
Приходи			
Трансфери и донации	23.161	20.364	
Вкупно приходи	23.161	20.364	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	18.717	16.559	
Стоки и услуги	4.444	3.805	
Вкупно тековни расходи	23.161	20.364	
Вкупно расходи	23.161	20.364	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 10

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „11 ОКТОМВРИ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2009	2008	
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	1.632	1.760	
Вкупно тековни средства	1.632	1.760	
Постојани средства			
Материјални средства	16.518	14.142	
Вкупно постојани средства	16.518	14.142	
Вкупна актива	18.150	15.902	
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	0	409	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	1.632	1.351	
Вкупно тековни обврски	1.632	1.760	
Извори на средства			
Извори на капитални средства	16.518	14.142	
Вкупно извори на деловни средства	16.518	14.142	
Вкупна пасива	18.150	15.902	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 11

ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ „ 11 ОКТОМВРИ “ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
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	14.142	-	14.142
Зголемување по основ на:	2.907	-	2.907
Набавки	2.813	-	2.813
Вишок по попис	94		94
Ревалоризација на капитални	-		-
Намалување по основ на:	531	-	531
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	531		531
Состојба 31.12.2009 година	16.518	-	16.518

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 12
