



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1403-96/5
Скопје, 18.02. 2008 година**

ДО

**ДИРЕКТОРОТ НА ОПШТИНСКА ЈАВНА УСТАНОВА ЗА ДЕЦА ДЕТСКА ГРАДИНКА
„23 АВГУСТ“ БЕРОВО**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Општинска јавна установа за деца детска градинка (ОЈУ ДГ) „23 Август“ Берово, за Сметката на буџетот од самофинансирачки активности (787) за 2006 година, кои се прикажани на страните 4 и 5.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Сметката на самофинансирачки активности на ОЈУ ДГ „23 Август“ Берово, за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:

- Фимка Ковчегарска, директор до 25.01.2006 година и
- Ветка Постоловска, вршител на должноста директор од 26.01.2006 година и директор од 01.09.2006 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 3, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај е планирана и извршена во периодот од 11.12. до 12.12.2007 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива;
- дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи;

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.

9. 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 при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

10.1.1 Ревизијата не се увери во реалноста на позициите во билансот на состојбата на сметките Побарувања од купувачи во земјата која не коренсподира со Други пасивни временски разграничувања; Други активни временски разграничувања која не коренсподира со Обврски спрема добавувачи во земјата, Дел од вишокот на приходите за пренос во наредната година која не коренсподира со состојбата на Сметката, Материјални средства која не коренсподира со Државен јавен капитал. Причина за таа состојба е водење сметководствена евиденција по пресметковен принцип до крајот на 2005 година што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Тоа има за ефект нереално прикажување на горенаведените билансни позиции и изготвување на неточни и нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Лицето задолжено за водење на сметководствената евиденција да преземе мерки и активности за разрешување на овие состојби согласно одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

10.1.2. Ревизијата не се увери во реалноста на позицијата Залихи во Билансот на состојбата од причина што ОЈУ ДГ „23 Август“ Берово нема воведено материјална евиденција за набавката и издавањето во употреба на залихите на прехранбени производи што е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Проценетата состојба на залихите е врз основа на извршенот попис со 31 декември 2006 година. Ваквиот начин на работа придонесува да се нема увид за состојбата на истите, да неможе да се изврши споредување на состојбите утврдени со пописот и состојбите од сметководството, и го зголемува ризикот од изготвување на нереални финансиските извештаи.

Препорака:

Одговорното лице да создаде услови за воведување материјална евиденција за набавката и издавањето на залихите на прехранбени производи и документирани докази за употреба на истите.

ОЈУ ДГ „23 АВГУСТ“- БЕРОВО
СМЕТКА НА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11. Според наше мислење, поради наведеното во точките 10.1. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на самофинансирачки активности на ОЈУ ДГ „23 Август“ Берово на 31 декември 2006 година, додека резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум е во согласност со важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, на сметката на самофинансирачки активности на ОЈУ ДГ „23 Август“ Берово, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

Скопје, 12.02.2008 година

Овластен државен ревизор

**ОЈУ ДГ „23 АВГУСТ“- БЕРОВО
СМЕТКА НА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОЈУ ДГ „ 23 АВГУСТ“ БЕРОВО
СМЕТКА НА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година**

			во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2006	2005	
Приходи				
Неданочни приходи	3.1	1,688	1,468	
Вкупно приходи		1,688	1,468	
Расходи				
Тековни расходи				
Стоки и услуги	3.2.1	1,626	1,458	
Вкупно тековни расходи		1,626	1,458	
Капитални расходи				
Капитални расходи	3.2.2	40	10	
Вкупно капитални расходи		40	10	
Вкупно расходи		1,666	1,468	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		22	0	

**ОЈУ ДГ „23 АВГУСТ“- БЕРОВО
СМЕТКА НА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОЈУ ДГ „ 23 АВГУСТ“ БЕРОВО
СМЕТКА НА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2006	2005
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1	39	18
Побарувања	4.1.2	570	367
Активни временски разграничувања	4.1.3	128	213
Залихи	4.1.4	25	13
Вкупно тековни средства		762	611
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1	43	32
Вкупно постојани средства		43	32
Вкупна актива		805	643
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1	156	241
Обврски спрема државата и други институции	4.3.2	1	1
Пасивни временски разграничувања	4.3.3	576	351
Вкупно тековни обврски		733	593
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1	72	50
Вкупно извори на деловни средства		72	50
Вкупна пасива		805	643