



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1403- 94/5
Скопје, 13.02. 2008 година**

ДО

**ДИРЕКТОРОТ НА ОПШТИНСКОТО ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ
„НИКОЛА ПЕТРОВ - РУСИСКИ“ с.РУСИНОВО, БЕРОВО**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Општинското основно училиште „Никола Петров – Русински“ с.Русиново, Берово (ООУ “Никола Петров Русински“), Сметка на буџет за наменски дотации (903) 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 буџетот за наменски дотации (903) на ООУ „Никола Петров Русински“, 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:

- Васа Зелничка, директор на ООУ “Никола Петров Русински“ с. Русиново Берово, до 01.06.2006 и

- Мирјана Пецуrowска , вршител на должноста директор на ООУ “Никола Петров Русински“ с. Русиново Берово, од 01.06.2006 година, а од 10.11.2006 година Директор на училиштето.

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 19. 11. до 19.11.2007 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 извесни 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. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.1.1. Евидентирањето на сметководствената документација во основното училиште „Никола Петров – Русински“ не се врши согласно одредбите на Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и согласно Уредбата за архивско и канцалариско работење, поради тоа што:

- документацијата не е ликвидирана, односно не е проверена нејзината точност;
- нема потврда за оправданоста на набавката од страна на одговорното лице;
- не се евидентира во архивска книга-деловодник;
- на истата нема број и датум на приемот, односно испраќањето, и
- нема пишани процедури за прием, движење и евидентирање на документацијата.

Причина за ваквата состојба е наследената пракса од минати години. Ваквиот начин на работа го зголемува ризикот за погрешно проценување на билансните позиции и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Одговорното лице да превземе активности согласно законските прописи да се изготват пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во делот на приемот, контролата и движењето на сметководствените документи.

10.2. Неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки

10.2.1. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки за 2006 година ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки и тоа:

- не е донесен план за потребите за набавки за 2006 година, што е спротивно на член 11 од Законот;
- нема донесено интерен акт за регулирање на набавките од мала вредност, што е спротивно на член 72 од Законот;
- во спроведените постапки за јавни набавки нема поднесено изјави за непостоење конфликт на интереси од страна на членовите на комисијата за јавни набавки, што е спротивно на членот 21 од Законот за јавни набавки.

**ООУ „НИКОЛА ПЕТРОВ - РУСИНСКИ “ с.РУСИНОВО ОПШТИНА БЕРОВО
СМЕТКА ЗА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ (903)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Не спроведувањето на постапките за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки создава можност за необјективност и нееднаква положба на понудувачите.

Препорака:

Одговорното лице да обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки и подзаконските акти во сите аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката.

11. Според наше мислење, освен за изнесеното во точка 10.1. финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Сметката на буџет за наменски дотации (903) на ООУ „Никола Петров - Русински“ с.Русиново, Берово на 31 декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точка 10.2. на Сметката на буџет за наменски дотации (903) на ООУ „Никола Петров - Русински“ с.Русиново, 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

ООУ „НИКОЛА ПЕТРОВ - РУСИНСКИ “ с.РУСИНОВО ОПШТИНА БЕРОВО
СМЕТКА ЗА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ (903)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ООУ „Никола Петров - Русински“ Берово

Сметка за расходи на Буџетот на дотации (903)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2006	2005
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	324	104
Вкупно приходи		324	104
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	324	104
Вкупно тековни расходи		324	104
Вкупно расходи		324	104
Суфицит (вишок) на приходи		0	0

ООУ „НИКОЛА ПЕТРОВ - РУСИСКИ “ с.РУСИНОВО ОПШТИНА БЕРОВО
СМЕТКА ЗА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ (903)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ООУ „Никола Петров - Русински“ Берово

Сметка за расходи на Буџетот на дотации (903)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31. ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2006	2005
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	20	22
Вкупно тековни средства		20	22
Вкупна актива		20	22
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	20	22
Вкупно краткорочни обврски		20	22
Вкупна пасива		20	22