



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: 09-150/11

Дата: 22.11.2010

ДО

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државниот студентски дом „Пелагонија“ – Скопје - сметка на основен буџет, за 2009 година.

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

Ревизијата 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.

Со ревизијата констатиравме дека кај Државниот студентски дом „Пелагонија“ – Скопје не е воспоставена организациска структура и процедури за работа, води неуредно и неажурно сметководство, не е спроведен целосен и квалитетен попис на средствата и изворите на средства за 2009 година, евидентирани се расходи без соодветна и комплетна документација, извршени се исплати на средства по договори за дело спротивно на законската регулатива, за голем број набавки не се спроведени постапки за јавни набавки и утврдени се недоследности во имплементацијата на Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Со цел подобрување на состојбата во ДСЦ ревизијата дава препораки во однос на воспоставување на организациска структура и процедури за работа согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, обезбедување на систем за внатрешна сметководствена контрола заради проверка, потврдување и комплетирање на сметководствените документи пред нивното одобрување, евидентирање и плаќање, преземање на мерки за квалитетно и целосно извршување на пописот на средствата и изворите на средства, потребата од дополнително ангажирање на лица за вршење на работни задачи да се врши исклучиво преку Агенција за привремени вработувања согласно законската регулатива и набавките на стоки, услуги и работи за потребите на студентскиот дом да се вршат по спроведување на соодветни постапки со обезбедена комплетна документација согласно Законот за јавни набавки.

Обрнуваме внимание дека во отсуство на критериуми за финансирање на дејноста во студентските домови што е во надлежност на Министерството за образование и наука, финансирањето не се врши на начин предвиден со Закон, односно според реална економска цена за сместување и исхрана на студентите. Министерството не го известува Домот за одобрениот буџет по сметки, програми, потпрограми и ставки, со што создава неизвесност во плаќањето на обврските на истиот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 17 до 19 заедно со ревизија на усогласеност на Државниот студентски дом „Пелагонија“ - Скопје (во понатамошниот текст ДСД „Пелагонија“ - Скопје) - сметка на основен буџет, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на промени на извори на капиталните средства за 2009 година, 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 Државниот студентски дом „Пелагонија“ – Скопје.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
- Д-р Исмаил Абази, ВД директор од 24.12.2008 година до 25.09.2009 година,
 - Бујар Муртезани, ВД директор од 25.09.2009 година до 11.03.2010 година, од кога е именуван за директор на ДСД „Пелагонија“ – Скопје.
- 1.5 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 ДСД „Пелагонија“ - Скопје 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 за финансиските извештаи.

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 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 доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување на ревизорско мислење за финансиските извештаи.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 02.06.2010 до 30.07.2010 година кај Државниот студентски дом „Пелагонија” - Скопје 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 03.09.2010 година.

На ден 21.07.2010 година со писмо број 1214/3 од 20.07.2010 година примени се забелешки од законскиот застапник на субјектот, број 09-149/4 од 09.07.2010 година и забелешки од одговорното лице на субјектот број 09-150/10 од 03.11.2010 година, по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор.

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не содржат нови докази за измена на констатациите изнесени во Нацрт извештајот, освен за износот во наодот во точка 3.4.3 кој поради техничка грешка, се менува и намалува во текстот и во прегледот во Прилог број 1 во Конечниот извештај.

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата се дадени во прилог кон овој Конечен извештај.

3.1 Интерни контроли

3.1.1 Во ДСД „Пелагонија“ – Скопје не е воспоставена организациска структура и процедури за работа со кои ќе се обезбеди функционирање, следење и развој на стабилно финансиско управување и контрола што не е во согласност со чл.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

7 ст. 1 ал. 6, 14 и 15 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Имено, раководното лице нема обезбедено поделба на одговорностите, јасни правила, права и обврски и нивоа на известување, и нема донесено процедури за овластување и одобрување, поделба на должностите, систем на двоен потпис, ех-анте и ех-пост финансиска контрола, процедури за целосно, точно, прецизно и ажурно сметководство на сите трансакции. Состојбата е карактеристична за периодот до првата половина на 2009 година, иако веќе од месец март 2009 година е назначен раководител на службата за финансово работење и ликвидатор. Поради наведеното постои ризик од ненаменска и незаконска исплата на средства.

Препорака

Раководителот на субјектот да воспостави организациска структура и процедури со кои ќе обезбеди функционирање, следење и развој на ефикасен систем на сигурен финансиски менаџмент и контрола.

3.2 Усогласеност со закони и прописи

3.2.1 ДСД „Пелагонија“ - Скопје нема изготвено предлог Годишна програма за работа за 2009 година, која што УО има обврска да ја донесе, поради што и нема поднесено извештај за реализација на годишна програма до УО и до МОН, што не е во согласност со чл. 31 ст. 2 ал. 2 и 13 од Статутот и чл. 48 ст. 2 ал. 1 и 6 од Законот за ученичкиот и студентскиот стандард. Поради наведеното неможе да се следи динамиката и степенот на извршување на планираните активности на студентскиот дом, ниту да се утврди во колкав обем студентскиот дом ги извршил активностите кои се во негова надлежност.

Препорака

Директорот на ДСД „Пелагонија“ - Скопје и УО да превземат соодветни мерки за навремено донесување на Годишната програма за работа во наредните години, како и изготвување на извештај за реализација на истата, имајќи ја предвид потребата на истите како критериум и обврска за известување во врска со извршените активности на студентскиот дом за соодветната година.

3.2.2 Во ДСД „Пелагонија“ - Скопје не е воспоставена внатрешна сметководствена контрола која ќе обезбеди уверување дека сите трансакции се извршени во согласност со законските прописи и дека истите се засноваат на соодветна

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сметководствена документација. Дел од фактурите се исплатени без потврда за извршена контрола на сметководствената и формалната вистинитост и точност на секоја одделна фактура, не се потврдени со потпис од страна на овластеното лице за контрола и со потпис на одговорното лице на ДСД „Пелагонија“ - Скопје, што не е во согласност со чл. 14 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и чл. 12 и 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Ваквата состојба овозможува ненаменско и незаконско располагање со средствата.

Препорака

Директорот на ДСД „Пелагонија“ – Скопје да воспостави систем на редовна внатрешна сметководствена контрола со што ќе се обезбеди проверка, потврдување и комплетирање на сметководствените документи пред нивното одобрување, евидентирање и плаќање.

3.2.3 Во деловните книги евидентирањето на фактурите од еден ист добавувач не се врши уредно и ажурно бидејќи настанатите трансакции во деловните книги, кај дел од тестираниот примерок, на трошковните аналитичките конта од групата стоки и услуги и активните временски разграничувања не се евидентираат поединечно туку збирно. Во ДСД „Пелагонија“ - Скопје е воспоставена пракса, трошоците од ист вид и од ист добавувач да се евидентираат со еден книжен став и со вкупна вредност - збир од повеќе фактури. Ваквиот начин на евидентирање не е во согласност со чл. 10 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и чл. 6, 7, 11 и 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и создава потешкотии при контролата и потврдата на точноста на настанатите финансиските промени, односно поединечните трансакции што може да има за ефект погрешно прикажување на состојбите во деловните книги и финансиските извештаи.

Препорака

Раководството на ДСД Пелагонија да превземе мерки со кои ќе се обезбеди уредно водење на деловните книги на начин кој ќе овозможи точно да се утврдат финансиските промени, односно трансакции, расчленети на поединечни финансиски промени по хронолошки редослед во бруто износи.

3.2.4 ДСД „Пелагонија“ – Скопје не ги применува во целост одредбите од Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

корисници при вршењето на попис, што влијае на реалното и објективно прикажување на средствата во Билансот на состојба, поради следното:

- Поединечните извештаи не се потпишани од претседателот и членовите на одделни пописни комисији, а збирниот извештај не е потпишан од сите членови на централната пописна комисија, туку само од претседателот, со што не е обезбедено тврдење за точноста на прикажаната состојба.
- Податоците за утврдените пописни разлики (кусок, вишок) и предлог за расход кај одделни средства во Одлуката од УО за усвојување на резултатите од пописот, се внесени врз основа на поединечните извештаи од пописните комисији, кои не се усогласени со податоците во извештајот за извршен попис од централната пописна комисија. Книжењата на пописните разлики и расходот кај одделни средства не се целосно и соодветно спроведени во сметководството како што е наведено во Одлуката.
- За градежните објекти не се изготвени пописни листи, врз основа на документи за сопственост, локација и големина на имотот.
- Основните средства не се обележани со инвентарни броеви, а шифрите кои се внесени во книгата на основни средства не се соодветни за споредба.
- Пописните листи за извршен физички попис на средствата (основни средства, залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар на залиха и во употреба, стоки во интерна продавница и бифе) не се целосно пополнети и не ги содржат сите потребни податоци за усогласување помеѓу фактичката и книговодствената состојба, поради што не може да се потврдат пописните разлики (кусоци, вишоци) и предлогот за расход утврдени од страна на комисијата и прифатени со одлука од УО. Од страна на пописните комисији не се утврдени причините за несогласување на состојбите на пописот и сметководствената состојба при што сите кусоци се книжени на терет на субјектот. Наведеното не е во согласност со одредбите од чл 31-а од Правилникот и чл. 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.
- Не е извршен попис на побарувањата и обврските од страна на комисијата за попис на пари и вредносни бонови во благајната, побарувањата и обврските, на начин пропишан во чл 31-в од Правилникот, односно не се обезбедени информации (документација) за правниот основ на постоењето и точноста на состојбата на 31.12.2009 година, дали и какви мерки се преземаат за наплата на побарувањата кои потекнуваат од минати години и кои се причините за неизмирениите обврски према добавувачите.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Извршен е попис на вредносните бонови за исхрана во апоени во посебни пописни листи, меѓутоа оваа состојба по попис не може да се спореди со книговодствена состојба од причина што субјектот не води сметководствена евиденција на боновите (финансиска и материјална). Задолжувањето и раздолжувањето со вредносни бонови за исхрана се врши само финансиски, а не и материјално што не е во согласност со чл. 7 и 8 од Правилникот и чл. 8 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Препорака

Директорот на ДСД „Пелагонија“ – Скопје да преземе мерки за квалитетно организирање и извршување на пописот на средствата и изворите на средствата, согласно законските прописи.

3.2.5 Не е извршена годишна ревалоризација на материјалните средства (градежни објекти и опрема) за 2009 година и не е извршена ревалоризација во текот на годината за вложувањата на средствата за расходуваните, продадените или на друг начин отуѓени средства, што не е во согласност со чл. 28 ст. 1 од Правилникот и чл. 20 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект необјективно и нереално искажување на вредноста на материјалните средства во Билансот на состојба.

Препорака

Одговорните лица во секторот за сметководствено-финансиски работи да извршат ревалоризација на материјалните средства согласно законските прописи.

3.3 Финансиски извештаи

Биланс на состојба

3.3.1 Во деловните книги и во Билансот на состојба, за двете сметки, со состојба на 31.12.2009 година, евидентирани се материјални средства со сегашна вредност од 463.781 илјади денари. Со ревизијата утврдени се одредени неправилности во искажувањето на вредноста на овие средства, и тоа:

- Утврдена е неусогласеност на податоците за набавна, исправка и сегашна вредност на материјалните средства во деловните книги и финансиските

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

извештаи во однос на книгата на основни средства поради невнесен отпис на основните средства (кај опремата) со 31.12.2009 година.

- Утврдена е разлика помеѓу вредноста на градежните објекти во деловните книги за двете сметки и книгата на основни средства во износ од 1.322 илјади денари односно повеќе искажана вредност во деловните книги, за што не е дадено образложение од одговорните лица.
- Доградбите кои се однесуваат на зграда А и Б (машки и женски дел) не се евидентирани како зголемување на вредноста на зградите во сметката на основниот буџет односно истите се книжени во сметката на буџетот од самофинансирачки активности. Пред да се изврши корекција во деловните книги и финансиските извештаи, инвестиционите вложувања треба да се потврдат со попис од страна на субјектот.
- Во деловните книги и финансиските извештаи не е евидентирано земјиште со површина од 5.800 м кв кое е дадено на користење на ДСД „Пелагонија“ - Скопје, со договорот за купопродажба и документот за примопредавање од 8.03.2003 година.

Претходно наведеното не обезбедува целосна потврда на искажаната сметководствена вредност на материјалните средства што не е во согласност со чл. 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има влијание на објективноста и реалноста на искажаните билансни позиции на материјалните средства во двете сметки со состојба на 31.12.2009 година.

Препорака

Одговорните лица во ДСД „Пелагонија“ - Скопје да извршат усогласување на податоците во деловните книги со книгата на основни средства, да ги означат основните средства со инвентарни броеви, да извршат корекција на вредноста на градежните објекти за извршените инвестициони вложувања во изминатиот период и да го евидентираат земјиштето во деловните книги и финансиските извештаи.

Биланс на приходи и расходи

3.3.2 Ревизијата не доби компетентни и релевантни докази за да ја потврди реалноста и објективноста на искажаните расходи во вкупен износ од 13.317 илјади денари, по основ на:

- Исплатени средства за комунални услуги, затоплување, комуникација и транспорт, во вкупен износ од 11.978 илјади денари, (од сметката на основен буџет во износ од 3.706 илјади денари и од сметката на буџетот од

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

10

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

самофинансирачки активности во износ од 8.272 илјади денари), иако одредени деловни субјекти користат под закуп дел од просториите на Домот, а со тоа учествуваат и во трошоците по овој основ, на товар на Домот.

- Исплатени средства по сметки од користење на услуги за мобилна телефонија, во износ од 248 илјади денари (од сметката на основен буџет во износ од 85 илјади денари и од сметката на буџетот од самофинансирачки активности во износ од 163 илјади денари), без донесен интерен акт за регулирање и лимитирање на правото на користење на услугите за фиксна и мобилна телефонија. Не се донесени одлуки-решенија за лицата кои може да користат службен мобилен телефон со ограничување на износот на сметката, не се утврдени максималните износи за расходите по овој основ и дозволените лимити при остварување на службено патување во странство, над кои корисниците се должни да го надоместат потрошениот износ, и не се води точна и ажурна евиденција за тоа кои лица и по колку линии користат, што не е во согласност со Одлуката за определување на правото на користење на службен мобилен телефон и за ограничување на сметката.
- Исплатени средства за поправка и сервисирање на службеното возило во износ од 162 илјади денари (од сметката на основен буџет во износ од 23 илјади денари и од сметката на буџет од самофинансирачки активности во износ од 139 илјади денари), без донесен акт за начинот и постапката за поправка и сервисирање на возилата. Не се води евиденција за тоа кој, по чиј налог и поради што се упатува возилото на поправка, дел од фактурите немаат во прилог испратница, ниту пак работен налог со податоци за видот, обемот, квалитетот и гаранцијата на извршената услуга или вградените делови, нема податоци за тоа кој и во каква состојба го подигнал возилото од сервис, ниту пак се води евидентна сервисна книшка за возилото со податоци за бројот, видот и редовноста на извршените сервиси, поправки и вградени делови.
- Исплатени средства за набавка на опрема, резервни делови и материјали за што се потрошени средства од сметката на основен буџет во износ од 550 илјади денари, без потпис на документите (испратница и фактура) како доказ за извршена проверка и прием од страна на овластено лице.
- Исплатени средства за угостителски услуги во вкупен износ од 379 илјади денари (од сметката на основен буџет во износ од 32 илјади денари и од сметката на буџет од самофинансирачки активности во износ од 347 илјади денари), без донесен интерен акт со кој ќе се уреди кој и во какви случаи, за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

која намена може да користи репрезентација, по чие одобрение и во колкава висина на средства. Пристигнатите фактури по овој основ се признаваат и исплатуваат без потврдување со потпис на примените документи за извршената услуга.

Необезбедувањето на веродостојна документација со која ќе се потврдат исплатените средства по горе наведените основи не е во согласност со чл. 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и чл. 37-в од Законот за буџетите, што создава ризик од незаконска и ненаменска исплата на средства.

Препорака

- Одговорните лица во ДСД „Пелагонија“ - Скопје да донесат интересен акт со кој ќе се регулира и лимитира правото на користење на службен мобилен телефон согласно Одлуката за определување на правото на користење на службен мобилен телефон и за ограничување на сметката.
- Одговорните лица во ДСД „Пелагонија“ - Скопје да донесат интересен акт за начинот и постапката на сервисирање и поправка на службените возила.
- Директорот на ДСД „Пелагонија“ – Скопје да врши исплата на обврски према добавувачите врз основа на уредни, комплетни и веродостојни сметководствени документи.
- Одговорните лица во ДСД „Пелагонија“ - Скопје да донесат интересен акт со кој ќе се уреди правото на користење на репрезентација.

3.4 Користење на средства согласно законските прописи

Исплатени средства по договор за дело

3.4.1 Во текот на 2009 година, и покрај тоа што ДСД „Пелагонија“ – Скопје има добиено согласност од МФ за привремени вработувања, ангажирани се лица по договор за дело (во месец јануари и февруари 47 лица, а во текот на годината бројот се движи од 3 до 10 лица), за што се потрошени средства во вкупен износ од 3.149 илјади денари (од сметката на основниот буџет во износ од 2.038 илјади денари и од сметката на буџетот од самофинансирачки активности во износ од 1.111 илјади денари). За извршување на редовни работни задачи ангажирани се лица по договор за дело во месец јануари и февруари 2009 година за што се пресметани и исплатени средства во повисок износ за 222 илјади денари од износот кој им следува согласно работните места во Правилникот за исплата на плати и други надоместоци. Основот на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

12

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

овие расходи не е во согласност со чл. 13 од Законот за работни односи, чл. 619 од Законот за облигационите односи и чл. 51 од Законот за буџетите и има за резултат ненаменски исплатени средства.

Препорака

Во наредниот период потребата од дополнително ангажирање на работници да се врши преку Агенција за привремени вработувања согласно законската регулатива и платите да бидат пресметани и исплатени согласно донесениот интересен акт.

Јавни набавки

Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на ДСД „Пелагонија“ - Скопје за 2009 година со Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања: обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и на реализацијата на доделените договори за јавни набавки.

Со ревизијата беа опфатени вкупно 14 постапки за јавни набавки спроведени во 2009 година, и тоа: 9 постапки со барања за прибирање на понуди без објавување на оглас, 2 постапки со барања за прибирање на понуди со објавување на оглас, 3 отворени постапки со објавување на оглас и 1 постапка со преговарање без објавување на оглас. Вредноста на склучените договори во ревидираните постапки изнесува 18.685 илјади денари и претставува 38% од вкупната вредност на доделените договори за спроведените постапки во 2009 година што изнесува 48.818 илјади денари.

Со ревизијата утврдивме недоследности во следните случаи:

3.4.2 Дел од спроведените постапки за јавни набавки во 2009 година не се предвидени и усогласени со Годишниот план за јавни набавки за 2009 година односно истите не се во согласност со планираните и обезбедените средства за јавни набавки, врз основа на утврдените извори на финансирање, што не е во согласност со чл. 26 од Законот за јавни набавки.

Препорака

Одговорното лице кај договорниот орган да ги задолжи лицата за изготвување на годишниот план за јавни набавки и неговите измени да ги вршат навремено и во согласност со планираните и обезбедените средства за јавни набавки, врз основа на утврдените извори на финансирање.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

13

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.4.3 Во 2009 година исплатени се средства, од сметката на основниот буџет и од сметката на буџетот од самофинансирачки активности, во вкупен износ од 15.005 илјади денари, за набавка на производи (стоки) и користење на услуги од повеќе добавувачи, дадени во Прилог број 1 од овој извештај, за кои не е спроведена постапка за јавна набавка или е спроведена несоодветна постапка односно делење на набавката, што не е во согласност со одредбите од чл. 16, 17 и 27 од Законот за јавни набавки.

3.4.4 Со извршениот увид во евиденциите за спроведените постапки со барање за прибирање на понуди и досиејата од спроведени постапки за јавни набавки (отворена постапка), кај дел од избраниот примерок, во вкупен износ од 24.254 илјади денари, утврдени се поединечни неправилности, дадени во Прилог број 2 од овој извештај, кои се однесуваат на следното:

- По голем дел од документацијата кај постапките (одлука за јавна набавка, записник од отварањето на понудите, пресметки за оценувањето на понудите согласно методологијата за изразување на критериумите за доделување на договор за јавна набавка, извештај од извршената евалуација на полноважните понуди и одлука за избор на најповолен понудувач) не се потпишани од страна на одговорното лице на субјектот или од членовите на комисијата за јавни набавки.
- Кај одделни постапки вршени се промени во доставените понуди кои се прифатени од комисијата за јавни набавки, без потпис од лицето кое ја извршило корекцијата и причината поради која е извршена.
- Склучени се договори за јавна набавка во рок пократок од 12 дена сметајќи од денот на приемот на известувањето и одлуката за извршениот избор или пред истекот на рокот за жалба.
- Кај еден случај утврдено е дека постапката не е довршена што значи и неспроведена поради неизвршена евалуација на понудите, неизвршен избор на најповолен понудувач и недонесена одлука за јавна набавка, а склучен договор со понудувачите.

Спроведувањето на јавни набавки без комплетна, уредна и веродостојна документација по горе наведените основи не е во согласност со чл. 2 од Законот за јавни набавки, во насока на обезбедување на конкуренција, еднаков третман на економските оператори, транспарентност и интегритет, што создава ризик од нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор _____

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Одговорното лице кај договорниот орган и комисијата за јавни набавки да превземат мерки за обезбедување на комплетна, уредна и веродостојна документација со која ќе се потврди регуларноста и законитоста во спроведувањето на постапките за јавни набавки во наредниот период.

3.4.5 Директорот на ДСД „Пелагонија“ - Скопје не определил лица или организациски облик за вршење на работите поврзани со следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, што е од особено значење во случаи кога се врши сукцесивна испорака на производи и услуги, што не е во согласност со чл. 29 т. 2 од Законот за јавни набавки.

Препорака

Директорот на ДСД „Пелагонија“ - Скопје да определи лица или организациски облик за вршење на работите поврзани со следење на реализацијата на договорите за јавни набавки на стоки, услуги и работи.

4. Ревизорско мислење

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точките 3.1.1, 3.2.1 до 3.2.5, 3.3.1, 3.3.2 и 3.4.1 до 3.4.5 погоре, а кои се однесуваат на невоспоставена организациска структура и процедури за работа, неуредно и неажурно сметководство, нецелосен и неквалитетно извршен попис на средствата и изворите на средства, евидентирани расходи без соодветна и комплетна документација, ненаменски исплати на средства по договори за дело, неспроведени постапки за јавни набавки и нецелосна имплементација на одредбите од Законот за јавни набавки при спроведувањето на одделни постапки, ревизијата не изразува уверување за реалноста и објективноста на искажаните билансни позиции во Билансот на состојба на ден 31.12.2009 година и Билансот на приходи и расходи за 2009 година на ден 31 декември 2009 година.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.1, 3.2. и 3.3. од овој извештај, 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

15

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

извештаи на Државниот студентски дом „Пелагонија” – Скопје - сметка на основен буџет, 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 Државниот студентски дом „Пелагонија” - Скопје - сметка на основен буџет, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Нагласување на прашања за неизвесност или континуитет

Обрнуваме внимание на следното:

Министерството за образование и наука како надлежно министерство за организирање, спроведување и надзор над вршењето на дејноста на студентскиот стандард кај студентските домови, вклучувајќи го ДСД „Пелагонија“ - Скопје, во изминатиот период голем дел од надлежностите што се однесуваат на финансирањето на оваа дејност не ги врши на начин предвиден со Законот за ученичкиот и студентскиот стандард, а кои значително влијаат на функционирањето и ликвидноста на ДСД, и тоа:

- во периодот од 2003 заклучно со 2009 година, МОН нема донесено нови Критериуми за финансирање на дејноста во студентските домови, односно последен акт е донесен на 26.06.2003 година, со примена од 1.09.2003 година што не е во согласност со чл. 58 од Законот за ученичкиот и студентскиот стандард.
- За учебната 2008/09 и 2009/10 година нема утврдено поединечни и реални економски цени за сместување и исхрана, туку истите се утврдуваат како заедничка цена за сите студентски домови во Програмите за остварување и развој на дејноста на студентскиот стандард, за 2008 и 2009 година, што не е во согласност со чл. 37 ст. 1 од Законот.
- МОН нема доставено извадок од годишен финансиски план по сметки, програми, потпрограми и ставки за одобрени средства на ДСД што не е во согласност со чл. 6 ст. 2 од Законот за извршување на буџетот на РМ за 2009 година.

Скопје, 16.11.2010 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

16

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
 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	27.650	30.257	
Вкупно приходи	27.650	30.257	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	4.852	1.805	
Стоки и услуги	17.621	27.998	
Каматни плаќања	64	0	
Социјални бенефиции	5.053	243	
Вкупно тековни расходи	27.590	30.046	
Капитални расходи			
Капитални расходи	60	211	
Вкупно капитални расходи	60	211	
Вкупно расходи	27.650	30.257	

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2009	2008	
Актива			
Постојани средства			
Материјални средства	435.436	443.693	
Вкупно постојани средства	435.436	443.693	
Вкупна актива	435.436	443.693	
Пасива			
Извори на средства			
Извори на капитални средства	435.436	443.693	
Вкупно извори на деловни средства	435.436	443.693	
Вкупна пасива	435.436	443.693	

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 603
 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	443.693	-	443.693
Зголемување по основ на:	89	-	89
Набавки	-	-	-
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-	-	-
Пренос од сметка 788	89		89
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	8.346	-	8.346
Отпис на капитални средства	51		51
Преотстапени материјални средства	29		29
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-		-
Амортизација	8.266		8.266
Состојба 31.12.2009 година	435.436	-	435.436

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ – 603
ЗАБЕЛЕШКИ НА НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Прилог 1

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Државен студентски дом
"Томе Стефановски Сеник" ц.о.
Бр. 03-611
1.11. 2009 год.
СКОПЈЕ

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Примено: 03.11.2010
Содержина: 03-150/10

Предмет: Забелешки по Нацрт извештај за извршена ревизија на Државниот Студентски дом Пелагонија Скопје

Во врска со констатацијата број 3.4.1. дека ДСД Пелагонија – Скопје има добиено согласност од МФ за привремени вработувања имаме забелешка бидејќи состојбата не е опишана на објективен начин. По моето назначување за в.д. директор од 23.12.2007 година сум пратил барање за вршење на ревизија од внатрешната ревизија на МОН и МФ на РМ како и од вашата институција Државен завод за ревизија. Согласно моето барање е извршена ревизија од МФ, има извештај за состојбата во која се наоѓал домот. Јас ги превземав сите мерки кои беа можни за санирање на ситуацијата во која се наоѓал домот.

Во врска со констатацијата дека не се превземени активности за надминување на лошата состојба не е точна. Два дена откако станав в.д. директор пратив барање бр. 03-291 од 25.12.2008 год. до МОН и МФ за дозвола за вработување на лица со договор за привремени вработувања наместо договор на дело. На моето барање не беше одговорено се до 06.03.2009 година што може да се гледа и од архивскиот број кога е примен документот во ДСД Пелагонија. Зошто и по кои причини не е пратено писмото на време во домот не знам, но ве упатувам кај поранешниот министер за Образование и наука г-дин Перо Стојановски можеби тој ќе ви го даде соодветниот одговор.

Доколку сте имале проблеми со увид во документацијата додека сте ја вршеле ревизијата можете без проблем да ме контактирате за да ви ги доставам документите за да ја смениме констатираната состојба во вашиот извештај.

Со почит,

ДСД Томе Стефановски Сеник

Исмаил Абази



ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ – 603
ОДГОВОР НА ЗАБЕЛЕШКИ НА НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ
НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Прилог 2

Одговор на забелешки
по Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор
од Државниот студентски дом „Пелагонија“ - Скопје

На ден 18.10.2010 година под архивски број 09-150/9 добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршена ревизија на Овластениот државен ревизор од Државниот студентски дом „Пелагонија“ – Скопје од ВД директорот Бујар Муртезани.

На ден 03.11.2010 година под архивски број 09-150/10 добиени се забелешки со задоцнување од поранешниот ВД директор на Домот Исмаил Абази.

Забелешките се разгледани од страна на ревизорскиот тим и по истите е констатирано следново:

Сметка на основен буџет

1. Забелешките на наодот од **точката 3.4.3** од Нацрт извештајот, а во врска со исплатените средства, од сметката на основниот буџет и од сметката на буџетот од самофинансирачки активности, во вкупен износ од 15.291 илјади денари, за набавка на производи (стоки) и користење на услуги од повеќе добавувачи, дадени во Прилог бр. 1 од Нацрт извештајот, за кои не е спроведена постапка за јавна набавка или е спроведена несоодветна постапка односно делење на набавката, што не е во согласност со одредбите од чл. 16, 17 и 27 од Законот за јавни набавки, **делумно се прифаќаат**, за што се дава следното образложение:
 - Во забелешките дадено е појаснување за причината за неспроведените постапки за набавки од добавувачи во текот на 2009 година која не го ослободува субјектот од обврската за применување и постапување согласно Законот за јавни набавки. Набавките во 2009 година се извршени без постапки и по договори склучени во 2006 и 2007 година, кои не се важечки и за кои самиот субјект се изјаснува дека важноста на договорите е завршен, со што го потврдува наодот. Поради наведеното, наодот во делот што се однесува на набавките во вкупен износ од 13.110 илјади денари, не се менува односно забелешката **не се прифаќа**.
 - Забелешката за износот од 286 илјади денари се **прифаќа**, поради грешка при изготвување на прегледот во Прилог бр 1, со што вкупниот износ се корегира и се намалува на 15.005 илјади денари.
 - Забелешката за неспроведена постапка за набавка на циркулациона пумпа од Босс Инжинеринг, Скопје во износ од 152 илјади денари, **не се прифаќа**, од причина што субјектот нема доставена дополнителна документација која би го променила наодот, а документацијата која беше презентирана во текот

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ – 603
ОДГОВОР НА ЗАБЕЛЕШКИ НА НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ
НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Прилог 2

на ревизијата не потврдува дека се работи за набавка од крајна итност поради непостапување на директорот по записникот од Управниот одбор, кој дал предлог да се дополни планот за јавни набавки, а потоа да се набави пумпа. Не постои никаква одлука или записник дека се работи за потреба од крајна итност, ниту пак е дополнет планот за јавни набавки. Исто така, освен фактура, во налогот за книжење немаше испратница и приемница, а за набавката е дадена на увид испратница од друга фирма Промонтинг, Скопје што не е во согласност со текстот во фактурата од Босс Инжинеринг, Скопје дека набавката, испораката и монтажата на пумпа ја извршила фирмата Босс инжинеринг, Скопје.

2. Забелешките на наодот во **точката 3.4.4.** од Нацрт извештајот, што се однесува на утврдени поединечни неправилности во евиденциите за спроведените постапки со барање за прибирање на понуди и досиејата од спроведени постапки за јавни набавки (отворена постапка), дадени во Прилог број 2 од Нацрт извештајот, **не се прифаќаат**, поради следното:
- Кај јавната набавка за санирање на студентски соби и др, во одлуката за јавната набавка не постои потпис од одговорно лице како тврдење за веродостојноста на истата и нема печат од субјектот, поради што забелешката **не се прифаќа**.
 - Износот во анекс договорот од 1.695 илјади денари е поголем за 89 илјади денари од збирот на износот на основниот договор од 1.326 илјади денари и износот од 280 илјади денари кој што е потврден и признат со записник од комисијата за јавни набавки број 05-471 од 9.10.2009 година, поради што забелешката **не се прифаќа**.
 - Забелешката што се однесува на наодот дека одредени ставки во завршната ситуација не одговараат по вид и количина од понудата, и дека истото се јавува кај градежните работи, **не се прифаќа**, од причина што за дополнителните работи или услуги не е обезбедена соодветна документација и доказ дека истите се нужни поради непредвидливи околности, согласно чл. 99 ст. 1 т. 4 ал. 1 и 2 од Законот за јавни набавки. Извршените градежни работи, по основниот и по анекс договорот, наведени во завршната ситуација не се потврдени од надзорен орган и не е извршен квалитативен и квантитативен прием на стоките и услугите со проверка на градежен дневник и градежна книга што не е во согласност со чл. 11 од договорот, а на местото инвеститор е потпишан помошникот директор, наместо директорот на ДСД.
 - Забелешката на наодот за корекција на самите понуди од комисијата за јавни набавки како аритметички грешки, **не се прифаќа**, од причина што не се доставени нови докази за промена на наодот, а како што е кажано и во самиот наод, кај дел од постапките вршени се промени во доставените

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ ПЕЛАГОНИЈА“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ – 603
ОДГОВОР НА ЗАБЕЛЕШКИ НА НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ
НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Прилог 2

понуди, кои не се аритметички грешки и не се потврдени со потпис од лицето кое ја извршило корекцијата, ниту е наведена причината поради која е извршена. Под исправка на аритметички грешки се подразбира грешка во збир, множење, делење, одземање, а не и менување на цената – вредноста на понудите кај поголем број на понудувачи.

3. Забелешката на наодот во **точката 3.2.5.** од Нацрт извештајот, која се однесува на неизвршена годишна ревалоризација на материјалните средства (градежни објекти и опрема) за 2009 година и неизвршена ревалоризација во текот на годината за вложувањата на средствата за расходуваните, продадените или на друг начин отуѓени средства, **не се прифаќа**, од причина што согласно чл. 28 ст. 1 од Правилникот и чл. 20 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, субјектот има обврска да изврши ревалоризација на материјалните средства со индексот на пораст на цените на производителите на индустриски производи односно за 2009 година по коефициент од 0,032% на годишно ниво, а за новонабавените, расходуваните и отуѓените средства во текот на 2009 година по коефициенти во зависност од месецот на набавката или отуѓувањето.
4. Забелешките на поранешниот ВД директор, кои се однесуваат на необезбедена согласност од Министерство за финансии за нови вработувања, ревизијата ги разгледа и оцени дека не содржат нови докази кои може да го променат наодот. Приложените барања за обезбедување согласност на кои не одговорено, претставуваат само дел од постапката за нови вработувања.

Скопје, 16.11.2010 година

Овластен државен ревизор
