



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: 09-151/9

Дата: 07.09.2010

ДО

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „КОЧО РАЦИН“ - БИТОЛА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државниот студентски дом (во понатамошниот текст ДСД) „Кочо Рацин“ – Битола - сметка на буџетот од самофинансирачки активности за 2009 година.

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

Изразивме мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на сметката на буџетот од самофинансирачки активности, и за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Не добивме уверување дека кај ДСД „Кочо Рацин“ – Битола се почитуваат постапките предвидени во законските и подзаконските прописи при приемот и вселувањето на студентите во студентските домови, а во договорите кои ги склучува Домот со студентите корисници на услуги недостасуваат одредби за висината на надоместокот кој треба да се плати. Не е извршено соодветно разграничување на должностите во процесот на евидентирање и наплата на побарувањата од студентите, како и во процесот на приемот, издавањето и евидентирањето на вредносните бонови за исхрана.

Со цел подобрување на состојбата во ДСД „Кочо Рацин“ - Битола ревизијата препорачува почитување на критериумите на постојните подзаконски акти за прием и сместување на студентите, обезбедување на правилно разграничување на должностите и зајакнување на интерната контрола во поглед на евидентирањето и наплатата на побарувањата од студентите и реално прикажување на билансни позиции.

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 9 до 11 заедно со ревизија на усогласеност на Државниот студентски дом „Кочо Рацин“ - Битола (во понатамошниот текст ДСД) - сметка на буџетот од самофинансирачки активности, 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 и за усогласеност со закони и прописи на ДСД „Кочо Рацин“ - Битола 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:

– Снежана Пажик, директор од 06.03.2001 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 докази за тоа дали приходите и трошоците на ДСД се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

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 и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.
- 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 извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста 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.

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „КОЧО РАЦИН“ - БИТОЛА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 31.05.2010 до 15.07.2010 година кај Државниот студентски дом „Кочо Рацин“ - Битола 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 25.06.2010 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 09-151/4 од 23.07.2010 година.

3.1 Интерни контроли

3.1.1 Во процесот на наплата на услугите за исхрана на студентите ревизијата утврди необезбедено разграничување на должностите и одговорностите при располагањето и евидентирањето на вредносните бонови за исхрана со оглед на тоа што едно исто лице е задолжено и за евиденција на уплатите на надоместокот за сместување и за издавање и прием на вредносните бонови од страна на студентите. Ревизијата изврши увид во системот на движењето на боновите (влез/излез) при што констатира дека благајникот изготвува извештаи за висината на износот на издадените и примените бонови, а промените во сметководствената евиденција се евидентираат збирно, еднаш во месецот. Необезбедената ажурна евиденција на приемот и издавањето на вредносните бонови во сметководството создава ризик од нивно нереално и необјективно прикажување во Билансот на состојба на ден 31. декември.

Препорака

Одговорниот сметководител да обезбеди точно и ажурно прикажување на состојбата на вредносните бонови во сметководствената евиденција на Домот и да изврши соодветно разграничување на должностите во поглед на приемот и издавањето со сметководственото евидентирање на истите.

3.2 Усогласеност со закони и прописи

3.2.1 ДСД „Кочо Рацин“ нема извршено ажурирање на Правилникот за исплата на платите во Домот со измени кои ќе ги рефлектираат промените во законската регулатива со оглед на тоа што овој Правилник е усвоен на 26.12.1986 година врз основа на прописи кои повеќе не се на сила. Поради ова Домот нема постапено во согласност со член 3 од Законот за исплата на плати според кој пресметката на платите од 01.01.2009 година се врши врз основа на принципот на бруто плата. На 04.02.2009 година донесена е одлука од страна на УО со која е одлучено да се започне со пресметка и исплата на бруто плата но истата не е почитувана и задржан е стариот начин на пресметка без да се извршат

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „КОЧО РАЦИН“ - БИТОЛА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

неопходните измени и прилагодувања на параметрите за пресметка во постојниот Правилник.

Во текот на ревизијата одговорните лица во Домот започнаа со изготвување на измени во Правилникот за плати со кои се очекува да се извршат усогласувања со важечката законска регулатива.

3.2.2 Во текот на годината поради заминување на некои од студентите се појавуваат упразнети места за сместување во Домот. Не добивме уверување дека овие места се пополнуваат во согласност со членовите 18 и 23 од Правилникот за прием на студенти во државните студентски домови во кој е наведено дека приемот и вселувањето се врши од комисија формирана од МОН, а испразнетите места се пополнуваат со студенти по редослед од конечната ранг листа. Со оглед на тоа што Домот не располага со неопходните податоци за контактирање на студентите, пополнувањето на упразнетите места се врши од страна на лицето одговорно за сместување, кој го заведува студентот во книгата на студенти и за настанатата промена ги известува службите на Домот одговорни за подготовка на договор. Ваквата состојба има за ефект пополнување на упразнетите места без применети објективни критериуми за избор.

3.2.3 Во согласност со член 32 од Законот за ученички и студентски стандард, се склучува договор за користење на услугите меѓу Домот и студентите во кој се регулираат правата и обврските помеѓу договорните страни. Согласно Одлуката на Управниот одбор за утврдување на цените за престој во Домот, висината на месечниот надоместок кој го плаќаат студентите зависи од категоризацијата на собата. Склучените договори помеѓу Домот и студентите се непрецизни и во нив недостасуваат одредби за висината на надоместокот кој студентот се обврзува дека ќе го подмири, како и податок за категоризацијата на собата во која престојува. Во текот на годината мал дел од студентите вршат промени на собите во кои се сместени по пат на усмено договарање со лицето одговорно за сместување без писмена согласност од страна на одговорните лица во Домот, ниту се врши измена на претходно склучениот договор.

Информација за износот со кој треба да се задолжат студентите постои единствено во книгата на студенти која ја води лицето одговорно за сместување и кое ја доставува оваа информација до службата за материјално и сметководствено работење. Одговорните лица во Домот немаат извршено контрола на фактичката состојба на пополнетост на собите во споредба со прикажаните податоци во книгата на студенти.

Ваквиот воспоставениот систем на регулирање на договорните односи и неизвршената контрола на фактичката пополнетост на собите, овозможува нееднаков третман во однос на цената и квалитетот при користењето на услуги од страна на поедини студенти.

Препорака

Да се изготви писмена процедура со која ќе се обезбеди почитување на одредбите од Правилникот за прием на студенти во државните студентски домови и во која ќе се опишат активностите кои треба да се преземат во врска со приемот на студенти, нивното сместување и склучувањето на договори за регулирање на меѓусебните односи, кои ќе ги содржат сите елементи за определување на висината на надоместокот. Во соработка со МОН да се обезбедат податоците кои се неопходни за контактирање на студентите во случај на појава на упразнето место за сместување во Домот.

3.3 Финансиски извештаи

3.3.1. Во согласност со склучените договори помеѓу ДСД „Кочо Рацин“ – Битола и студентите корисници на услугите на Домот, студентите имаат обврска да плаќаат надоместок за сместување и исхрана. Од извршениот увид на системот за евидентирање на побарувањата од студентите и наплата на надоместоците ги констатиравме следниве слабости:

- Плаќањето на надоместоците за сместување и исхрана студентите го вршат со уплата на парични средства во готовина во благајната на Домот. Со ваквиот начин на подмирување на обврските Домот остварува прилив на парични средства што создава ризик од неовластена употреба на уплатените средства.
- Не е воспоставена аналитичка евиденција на побарувањата од студентите во сметководството на Домот во согласност со член 14 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Евиденцијата на побарувањата од студентите е воспоставена како помошна, а не во рамките на сметководствената евиденција и истата ја води благајникот на Домот кој е задолжен со издавањето на боновите и прием на уплатите за сместување и исхрана. Ваквата состојба овозможува раскнижување на побарувањата од студентите без претходна уплата на средства, односно вредносно раздолжување за примените бонови.

Во услови на отсуство на систем на интерни контроли кои ќе обезбедат целосност на уплатените износи од благајната на сметката на Домот како и навременост на евидентирањето на наплатата на побарувањата од студентите корисници на услугите, се создава можност од неовластено користење на примените средства. Невоведената сметководствена евиденција на побарувањата од студентите има влијание и на реалноста и објективноста на искажаните позиции во Билансот на состојба на ден 31. декември.

Препорака

Одговорниот сметководител да воспостави аналитичка евиденција на побарувањата од студентите и во сметководствената евиденција. Во текот на ревизијата прифатена е препораката за промена во начинот на наплата на

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 6

1. _____
2. _____

побарувањата за безготовинско плаќање со објавување на огласна табла кое ќе се применува од учебната 2010/2011 година.

3.4 Користење на средства согласно законските прописи

3.4.1. Во 2009 година исплатени се надоместоци на членовите на комисиите за јавни набавки во вкупен износ од 80 илјади денари, кои не се предвидени со Законот за јавни набавки. Ваквиот начин на исплата не е во согласност со член 37в од Законот за буџетите и член 2 од Законот за извршување на буџетот за 2009 година и има за ефект незаконски, ненаменски и нерационално исплатени средства.

Препорака

Во наредниот период да не се врши исплата на надоместоци на комисији без законски основ.

4. Ревизорско мислење

Вкупни ефекти од наодите

Поради природата на наодите изнесени во точките 3.1.1, 3.2.2, 3.2.3. и 3.3.1 кои се однесуваат на необезбеден систем на интерни контроли за пополнување на сместувачките капацитети на Домот, неопределена висина на надоместокот за сместување во договорите меѓу Домот и студентите, необезбедено разграничување на должностите при наплатата на побарувањата од студентите и необезбедена аналитичка евиденција на побарувањата во сметководствената евиденција, ревизијата не изврши квантификација на ефектите од наодите кои би имале влијание врз финансиските извештаи.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за прашањата изнесени во точките 3.1.1, 3.2.2, 3.2.3 и 3.3.1. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ДСД „Кочо Рацин“ - Битола на ден 31 Декември 2009 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за прашањата изнесени во точките 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.3.1. и 3.4.1 од овој извештај активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Државниот студентски дом „Кочо Рацин“ – Битола - сметка на буџет од самофинансирачки активности, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Прифатени и коригирани неправилности во текот на ревизијата

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Домот извршени се корекции на позицијата Вишок на приходи над расходи и Извори на капитални средства. Позицијата Вишок на приходи над расходи е зголемена за износ од 851 илјади денари за вредноста на погрешно евидентираниот платен данок на добивка во минати години. Позицијата Извори на капитални средства е намалена за истиот износ. Со извршената корекција усогласена е состојбата на позициите Вишок на приходи над расходи и жиро сметка со датум 01 Јануари 2010. Извршена е корекција и на позицијата Хартии од вредност и Извори на капитални средства, односно намалување за износ од 5 илјади денари поради погрешно евидентирани материјали на залиха.

Корекциите се спроведени во налог број 0/2 од 01.01.2010 година.

Скопје, 06.09.2010 година

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „КОЧО РАЦИН“ - БИТОЛА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година			
Опис на позицијата	2009	2008	во 000 денари
Приходи			
Неданочни приходи	12,462	11,697	
Трансфери и донации	2,583	2,091	
Вкупно приходи	15,045	13,788	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	4,894	5,946	
Стоки и услуги	7,968	5,562	
Вкупно тековни расходи	12,862	11,508	
Капитални расходи			
Капитални расходи	158	84	
Вкупно капитални расходи	158	84	
Вкупно расходи	13,020	11,592	
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	2,000	2,196	

ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „КОЧО РАЦИН“ - БИТОЛА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2009	2008	
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	2,000	2,558	
Хартии од вредност	1,553	0	
Побарувања	1,089	1,060	
Побарувања од државата и други институции	1	0	
Активни временски разграничувања	1,197	1,026	
Вкупно тековни средства	5,840	4,644	
Постојани средства			
Материјални средства	508	412	
Вкупно постојани средства	508	412	
Вкупна актива	6,348	5,056	
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност	281	0	
Краткорочни обврски спрема добавувачи	334	330	
Краткорочни финансиски обврски	1,281	0	
Обврски спрема државата и други институции	40	0	
Обврски за даноци и придонеси од добивката	0	145	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	814	696	
Пасивни временски разграничувања	3,090	2,792	
Вкупно тековни обврски	5,840	3,963	
Извори на средства			
Извори на капитални средства	508	1,093	
Вкупно извори на деловни средства	508	1,093	
Вкупна пасива	6,348	5,056	

**ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „КОЧО РАЦИН“ - БИТОЛА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ 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	Вкупно
Состојба 01.01.2009 година	1,093	1,093
Зголемување по основ на:	344	344
Набавки	158	158
Аконтации за данок на добивка	170	170
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-	-
Ревалоризација на капитални средства	16	16
Намалување по основ на:	929	929
Отпис по корекција	851	851
Амортизација	78	78
Состојба 31.12.2009 година	508	508