



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 09-229/3

Дата: 26.01.2011

ДО

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ
ГИМНАЗИЈА „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Средното училиште на Град Скопје, Гимназија „Раде Јовчевски Корчагин“ – Скопје (во понатамошниот текст СУГС „Р.Ј.Корчагин“) на сметката на основниот буџет на РМ (603-16) 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 основниот буџет, додека за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразуваме негативно мислење.

Со ревизијата утврдивме дека СУГС „Р.Ј.Корчагин“ располага со опрема која не е сметководствено евидентирана, не е извршено соодветно евидентирање на пресметаната амортизација на материјалните средства за тековната година и нецелосно и неправилно извршен попис на средствата и изворите на средства за 2009 година.

По однос на наведеното, со цел подобрување на состојбата во СУГС „Р.Ј.Корчагин“, укажуваме дека одговорното лице треба да преземе мерки и активности со кои ќе овозможи сметководствено евидентирање на примената опрема, правилна пресметка и евидентирање на амортизацијата и правилно спроведување на пописот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РМ (603-16)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 7 до 9 заедно со ревизија на усогласеност на СУГС „Р.Ј.Корчагин“ - сметка на основен буџет на РМ (603-16), 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 СУГС „Р.Ј.Корчагин“ 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 од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:

– Драган Арсовски, директор од 02.02.2005 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РМ (603-16)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на СУГС „Р.Ј.Корчагин“ се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Поради прашањата изнесени во делот „Цели и делокруг на ревизијата“ ние не бевме во можност да добиеме 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. Училиштето располага со опрема која не е сметководствено евидентирана, постои неусогласеност помеѓу пресметаната амортизација за тековната година и нејзината сметководствена евиденција и не е спроведен целосен и квалитетен попис на средствата и изворите на средства за 2009 година. Поради наведеното, ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ да обезбедиме основа за изразување на ревизорското мислење за финансиските извештаи на СУГС „Р.Ј.Корчагин“ на ден 31 декември 2009 година.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.11.2010 до 30.11.2010 кај СУГС „Р.Ј.Корчагин“ од тим на Државниот завод за ревизија.

Ревизорски тим:	Овластен државен ревизор	3
1. _____	_____	
2. _____		
3. _____		

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 30.11.2010 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 09 – 159/5 од 09.12.2010 година.

3.1 Финансиски извештаи

Биланс на состојба

3.1.1. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните позиции на Материјални средства и Извори на средства во Билансот на состојба на 31.12.2009 година во вкупен износ од 27.354 илјади денари поради следниве причини:

- Во рамките на проектот Компјутер за секое дете, во јули 2008 година од МОН, училиштето има примено компјутерска опрема. Ревизијата констатира дека Одлуката на Владата на РМ за престанок и за давање на трајно користење на движните ствари на јавните средни училишта во РМ е донесена шест месеци подоцна од извршеното примопредавање на опремата. Опремата е сметководствено евидентирана на крајот на 2009 година со задоцнување од 18 месеци бидејќи известувањето од МОН за цените на поединечните ствари е доставено во мај 2009. Иако со Одлуката, министерството е задолжено да склучи договор за трајно користење на движна ствар без надомест, со кој ќе се регулираат правата и обврските на движните ствари, до денот на ревизијата договорот не е склучен бидејќи не е потпишан од страна на сите учесници (МОН како давател на движната ствар, градот Скопје како корисник на движната ствар и СУГС „Р.Ј.Корчагин“ како непосреден корисник на движната ствар).
- За опремата што е добиена од МОН во рамките на проектот Компјутер за секое дете: 274 компјутерски маси, 548 училишни столчиња и 75 постоља за куќиште, освен испратниците од фирмата од која се набавени средствата, на ревизијата не и беше доставена останатата пропратна документација од која може да се утврди на кој начин е добиена опремата, по која вредност, дали е склучен договор кој ќе ги регулира правата и обврските на примателот и давателот на опремата и сл. Опремата е примена во 2009 година, без податоци за утврдена вредност и истата до денот на ревизијата не е сметководствено евидентирана.
- Со Одлука на Владата на РМ од 14.04.2009 година, од Министерството за информатичко општество добиени се периферни уреди (2 ЛЦД проектори, 3 печатачи и 1 мултифункционален уред), за кои на 30.10.2009

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РМ (603-16)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

година е потпишан Договор за трајно користење на движна ствар без надомест. Опремата е примена во февруари 2009 година, без податоци за утврдена вредност поради што истата се уште не е сметководствено евидентирана.

- При извршениот увид во пописните листи на материјалните средства со кои располага училиштето на ден 31.12.2009 година ревизијата констатира дека оние средства кои не биле сметководствено евидентирани (дел од средствата добиена од МОН и МИО), пописната комисија физички не ги попишала, и притоа не се утврдени разлики помеѓу сметководствената и фактичката состојба на опремата во соодветниот пресметковен период. Опремата не е обележана со инвентарни броеви, поради што е отежната постапката за квалитетно и правилно попишување;
- Не е извршено точно евидентирање на пресметаната амортизација во сметководствена евиденција на материјалните средства за 2009 година, односно прокнижен е паушален износ кој не е усогласен со пресметката по пропишани стапки.

Ваквиот начин на физичко попишување само на оние средства кои се сметководствено евидентирани како и несоодветното евидентирање на пресметаната амортизација не е во согласност со членовите 54, 54-а и 90 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи и членовите 19-21 од Законот и 19-32 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Овој начин не обезбедува реално и објективно прикажување на состојбата на средствата и изворите на 31.12.2009 година.

Препораки:

1. Одговорните лица во СУГС „Р.Ј.Корчагин“ да превземат мерки и активности со кои ќе обезбедат МОН и Градот Скопје да ги достават потпишани договорите за давањето на опремата на трајно користење на училиштето, со податоци за утврдена вредност на опремата, а опремата со која се располага да се обележи со инвентарни броеви.
2. Целосно да се евидентира опремата и за истата да се пресмета и амортизација по пропишани стапки.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точката 3.1.1 погоре, која се однесува на сметководствено неевидентирана опрема, несоодветно пресметана и евидентирана амортизација, како и нецелосно и неправилно извршен попис на средствата и изворите на средства за 2009 година, ревизијата не изразува мислење за финансиските извештаи на СУГС „Р.Ј.Корчагин“, сметка на основен буџет на РМ (603-16), на 31 декември 2009 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.1.1. 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 Билансот на состојба на СУГС „Р.Ј.Корчагин“ – Скопје, сметка на основен буџет на РМ (603-16), на ден 31 декември 2009 година, додека резултатот од финансиските активности за годината што завршува со тој датум се во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на СУГС Гимназија „Р.Ј.Корчагин“ – Скопје, сметка на основен буџет на РМ (603-16), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 17.01.2011 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

6

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РМ (603-16)
 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	316	5.571	
Вкупно приходи	316	5.571	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	0	5.527	
Резерви и недефинирани расходи	0	28	
Стоки и услуги	316	16	
Вкупно тековни расходи	316	5.571	
Вкупно расходи	316	5.571	

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РМ (603-16)
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 добра и природни богатства		2.548	2.548
Материјални средства		27.354	20.977
Вкупно постојани средства		29.902	23.525
Вкупна актива		29.902	23.525
Пасива			
Извори на средства			
Извори на капитални средства		29.902	23.525
Вкупно извори на деловни средства		29.902	23.525
Вкупна пасива		29.902	23.525

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РМ (603-16)
 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	23.525	-	23.525
Зголемување по основ на:	8.511	-	8.511
Набавки	8.504	-	8.504
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Ревалоризација на капитални	7		7
Намалување по основ на:	2.134	-	2.134
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-		-
Амортизација	2.134	-	2.134
Состојба 31.12.2009 година	29.902	-	29.902