



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: 09-229/1

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 расходи на буџет на дотации, за 2009 година.

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

Врз основа на резултатите од ревизијата, изразуваме мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на сметката на расходи на буџет на дотации, како и за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Во рамки на утврдените недоследности, како позначајни ги утврдивме: невоспоставениот систем на интерни контроли при процесот на плаќање; неизвршеното сметководствено и материјално евидентирање на материјалите и непочитувањето на Законот за јавни набавки при набавките на стоки и услуги.

По однос на наведеното, укажуваме дека одговорното лице во СУГС „Р.Ј.Корчагин“ треба да обезбеди соодветно разграничување на должностите и одговорностите при процесот на плаќање, сметководствено да се евидентираат краткорочните средства и рационално и ефикасно да се користат буџетските средства при набавки на стоки и услуги преку доследна примена на постапките утврдени со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 9 и 10 заедно со ревизија на усогласеност на СУГС „Р.Ј.Корчагин“ - Скопје на сметката на расходи на буџет на дотации, 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.

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.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 2

1. _____
2. _____
3. _____

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

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 ефикасноста 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.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.11.2010 до 30.11.2010 кај СУГС Гимназија „Р.Ј.Корчагин“ - 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 30.11.2010 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 09 – 159/3 од 09.12.2010 година.

3.1 Систем на интерни контроли

Безготовинско и готовинско плаќање

3.1.1 Во СУГС „Р.Ј.Корчагин“ - Скопје нема воспоставено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола и пишани процедури за разграничување на должностите и делегирање на овластувања во процесот на плаќањето. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Плаќањето на фактури и нивната сметководствена евиденција се врши без потпис од директорот, или пак од него овластено лице со што ќе се потврди дека сметководствениот документ е вистинит и реално ја прикажува сметководствената промена;
- Благајничките извештаи се потпишани само од благајникот и не се проверени и контролирани од одговорно лице;
- Исплатите од благајна се вршат врз основа на документи кои не ја прикажуваат во целост настанатата сметководствена промена и не се одобрени за исплата од овластено лице.

Наведеното не е во согласност со член 17 од Законот и член 14 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и членот 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Поради невоспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање, не е обезбедена заштита на субјектот од ризик за појава на евентуални измами и грешки што создава ризик од плаќање и евидентирање на трансакциите врз основа на некомплетна и неуредна сметководствена документација.

Препорака

Раководството на субјектот да воспостави систем на интерни контроли во процесот на плаќањето со кој прецизно ќе бидат делегирани надлежностите и овластувањата на одговорните лица, и да одреди лице кое ќе врши контрола на точноста и вистинитоста на сметководствените документи.

3.2 Усогласеност со закони и прописи

3.2.1. Во СУГС „Р.Ј.Корчагин“, договорите за работа кај најголемиот дел од вработените не се изготвени согласно измените на членот 35 од Колективниот договор за средно образование кои се однесуваат на коефициентот за степенот на сложеност за утврдување на платите за соодветните звања

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

предвидени со истиот. Неажурирањето на постојните договори за работа има за ефект неинформираност на вработените за правото на висината на нивните плати, што е обврска на одговорното лице на училиштето предвидена со членот 44 од Колективниот договор.

Препорака

Одговорните служби во СУГС „Р.Ј.Корчагин“ да подготват нови договори за вработување согласно Колективниот договор за средно образование и истите да ги достават до сите вработени.

3.3 Финансиски извештаи

Биланс на состојба

3.3.1 Училиштето има извршено набавки на материјали за административно работење, хигиенски материјали и ситен инвентар за одржување на училиштето кои согласно член 6 од Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници не се евидентирани во сметководствената евиденција преку сметките за залихи и останат капитал. Најчеста пракса во училиштето е при приемот на материјалите истите да се стават во употреба, иако сите количини не можат веднаш да се потрошат. СУГС има воспоставено материјална евиденција за ситниот инвентар, но не и за набавените материјали. Ваквата пракса придонесува одговорните лица во училиштето да немаат точен податок за видот и количините на материјалите со кои располага училиштето, што влијае врз планирањето на набавките според реалните потреби, создава ризик од нерационално користење и има за ефект нереално и необјективно прикажување на залихите во Билансот на состојба на ден 31.12.2009 година.

Препорака

Одговорниот сметководител да воведо финансиска евиденција на залихите на материјали и ситен инвентар преку соодветните сметки од сметковниот план, а домаќинот да воспостави материјална евиденција за приемот и издавањето на залихите на материјали.

Биланс на приходи и расходи

3.4 Користење на средства согласно законските прописи

3.4.1. За физичко обезбедување на училиштето вршени се исплати за дежурства на техничкиот персонал на училиштето за контрола на пристапот на лица кога во училиштето не се одржува настава (неработни денови). Овие дежурства се воведени од 2006 година со Одлука на директорот за исплата на надоместоци на техничкиот персонал во која е утврдена висината на надоместокот за дежурство во нето износ од 500 денари и обврска за персонален данок од доход.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Исплатите на дежурствата се извршени според месечни листи за дежурства, без соодветна документација која ќе го потврди нивното присуство на работа и без извршена контрола и одобрување од директорот или од него овластено лице. Ваквиот начин на исплата без релевантен доказ и необезбедена контрола за потврда на настанатата промена не е во согласност со член 12 и 17 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и не обезбедува уверување дека исплатените средства во износ од 125 илјади денари се резултат на реално одработените дежурства.

Препорака

Исплатите за дежурства да се вршат врз основа на документи кои го потврдуваат присуството на ангажираните лица за време на дежурствата, одобрени од директорот на училиштето или од него овластено лице.

Јавни набавки

3.4.2. Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на училиштето за 2009 година со Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на сите шест постапки за јавни набавки со постапка на прибирање понуди без објавување на оглас спроведени во 2009 година. Вредноста на реализираните договори за овие постапки изнесува 986 илјади денари. Исто така, извршивме ревизија на постапката за јавна набавка за градежно занатски работи спроведена во 2008 година за која во 2009 година е платен износ од 161 илјада денари.

Од извршениот увид во спроведените постапки утврдивме недоследна примена на членовите 26, 102 и 103 од Законот за јавни набавки и тоа:

- Годишниот План за јавни набавки го донесува Директорот на училиштето наместо Училишниот одбор што не е во согласност со членот 89 од Статутот на училиштето,
- За две постапки не се доставени докази за потврдување на способноста за вршење на дејноста од страна на економските оператори/избраните понудувачи,
- Кај пет постапки за јавни набавки во поканата/тендерската документација не е утврден критериумот за избор на најповолен понудувач,
- Записниците од Комисијата за јавни набавки не содржат податоци за цените на понудите, односно истите не се изготвуваат на законски пропишаниот образец,
- Училиштето не води Евиденција на постапките со прибирање понуди, која задолжително треба да се доставува до Бирото за јавни набавки на полугодишна основа за договорите склучени во претходните шест месеци.

3.4.3. Не се спроведени постапки за јавни набавки/услуга во вкупен износ од 505 илјади денари за:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Физичко обезбедување на Училиштето за кои во 2009 година се исплатени средства во износ од 221 илјада денари. За оваа услуга прв пат во 2006 спроведена е постапка за јавна набавка и склучен е договор со избраниот понудувач. Секоја година без постапка за јавна набавка договорите се продолжувани со истиот понудувач.
- Услуги за печатење и укоричување, во износ од 87 илјади денари.
- Средства за одржување на хигиена во износ од 106 илјади денари
- Канцелариски материјали во износ од 91 илјади денари (57 илјади денари се платени од сметката на расходи на буџет на дотации и 34 илјади денари од сметката на самофинансирачки активности).

Утврдените слабости во примената на Законот за јавни набавки не обезбедуваат транспарентност, фер конкуренција, објективност при изборот на понудувачите и економично трошење на средствата.

Препораки:

1. Училишниот одбор да го усвојува Планот за јавни набавки по претходно доставен предлог од директорот на училиштето.
2. Стручните служби во СУГС „Р.Ј.Корчагин“ да изготват насоки во кои подетално ќе бидат опишани сите активности што комисијата треба да ги спроведе во поглед на целосно обезбедување на потребната документација од страна на економските оператори, и спроведување на постапки за ЈН согласно законските одредби.

Вкупни ефекти од наодите

Поради изнесеното во точките 3.3.1 која се однесува на неизвршено сметководствено евидентирање на залихите за вредноста на набавените материјали, резервни делови и ситен инвентар, а кои немаат материјално значајно влијание, ревизијата изрази резерва за реалноста и објективноста на финансиската состојба, како и за резултатот од финансиските активности на 31 декември 2009 година.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 3.3.1 финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Средното училиште на град Скопје, Гимназија „Раде Јовчевски Корчагин“ – Скопје, сметка на расходи на буџет на дотации, на ден 31 декември 2009 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 7

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за прашањата изнесени во точките 3.2.1, 3.4.1 3.4.2 и 3.4.3 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Средното училиште на град Скопје, Гимназија „Раде Јовчевски Корчагин“ – Скопје - сметка на расходи на буџет на дотации, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 17.01.2011 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
 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		31.834	22.471
Вкупно приходи		31.834	22.471
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци		25.598	17.370
Стоки и услуги		6.236	5.101
Вкупно тековни расходи		31.834	22.471
Вкупно расходи		31.834	22.471

**СРЕДНО УЧИЛИШТЕ НА ГРАД СКОПЈЕ „РАДЕ ЈОВЧЕВСКИ КОРЧАГИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата		2009	2008
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања		2.562	2.454
Вкупно тековни средства		2.565	2.454
Вкупна актива		2.565	2.454
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		342	555
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените		2.220	1.899
Пасивни временски разграничувања		3	0
Вкупно тековни обврски		2.565	2.454
Вкупна пасива		2.565	2.454