



REPUBLIKA MAKEDONIJA  
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA  
Br.10-556/4

Skopje, 29.09.2004 godina

DO  
SREDNO[ KOLSKI DOM  
"TOME STEFANOVSKI - SENI ]" - SKOPJE

KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVIZOR

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{taj e izvr{enata revizija na finansiskite izve{tai na Sredno[ kolski ot dom "Tome Stefanovski - Seni ]" - Skopje za 2003 godina, koi se prika`ani na strani te od 15 do 16.
2. Revizijata na finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj I zve{taj e izvr{ena soglasno ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr`avna revizija i Godi{nata programa za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija soglasno ~len 9 od Zakonot za dr`avna revizija.
3. Revizijata od to~ka 1 na ovoj I zve{taj e izvr{ena vo periodot od 10.05-21.05. 2004 godina, od strana na tim na Dr`avni ot zavod za revizija vo sostav:
  - Vladimir Milojevi}, pomo{nik na GDR i ovlasten dr`aven revizor
  - Blagoje Krstanovski, vi{revizor i ovlasten dr`aven revizor
  - Dobrinka Veskovska, revizor
  - Katerina Milovska, revizor
  - Hristina Go~eva, pomlad revizor.
4. Finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va`at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{taj, zastapuvano od:
  - Dim~e Cvetanovski, direktor do peri od do 31.10.2003 godina;
  - Quqzim Xemaili, VD Direktor od 01.11.2003 godina
5. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{taj, prika`an na strani te 1 do 14, i da dadat mislewe za finansiskite izve{tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{enata revizija.

6. Cel na revizijata na finansiskite izve{ tai od to~ka 1 e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:  
-dali finansiskite izve{ tai vistinито i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatот na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va,  
-dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.
7. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propi{ ani vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr`avnata revizija (Slu`ben vesnik na RM br.56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka`uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektот od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za i znesenoto mi sl ewe.
8. Na den 23.09.2004 godina, dobi eni se zabel e{ ki na Prethodni ot izve{ taj, zavedeni pod broj 10-556/3, istite se razgledani i odbieni kako neosnovani.
9. So revizijata na finansiskite izve{ tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj revizijata go utvrди sl ednoto:
  - 9.1. Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski Seni}" nema izvr{ eno izmena na nazi vot vo sudskata registracija vo Dr`aven u~eni ~ki dom "Tome Stef anovski Seni}", soglasno ~len 2 od Statutот na dr`aven u~eni ~ki dom "Tome Stef anovski Seni}" od Skopje donesen od Upravni ot odbor na sednicata odr` ana na 16.07.1999 godina i po dobi enata soglasnost od Ministerstvoto za obrazovani e i nauka od 09.10.2002 godina.
  - 9.2. Sredno{ kol ski ot dom od Ministerstvoto za obrazovani e i nauka nema dobi eno i zvestuvawe za odobrenite sresdstva po koe treba da donese plan po programi i stavki, a upravni ot odbor nema doneseno finansiski plan, { to e sprotivno na ~len 26 od Zakonот za buxetite i ~len 6 od Zakonот za izvr{ uvawe na Buxetот na Republika Makedonija za 2003 godina, { to uka`uva deka raspolagaweto i tro{ eweto na finansiskite sredstva e bez utvrdena namena, { to e sproti vno na zakonski te propi si.

- 9.3. Upravni ot odbor nema doneseno Godi { na Programa za rabota, { to e sprotivno na ~len 39 od Zakonot za u~eni ~ki ot i studentski ot standard.
- 9.4. Ne e vr{ en nadzor nad zakoni tosta na rabotata i koristeweto na sredstvata od Buxetot na Republika Makedonija vo Domot od strana na Ministerstvoto za obrazovanie i nauka i centralnata vnatre{ na revizija preku Ministerstvoto za finansii, { to e sprotivno na ~len 61 od Zakonot za u~eni ~ki ot i studentski ot standard i ~len 46-b od Zakonot za Buxeti te.
- 9.5. Sredno{ kol ski ot dom nema obezbedeno sistem na vnatre{ na smetkovodstvena kontrola i nema odredeno odgovoren smetkovoditel { to e sprotivno na odredbite na ~len 17 od Zakonot za smetkovodstvo na buxeti te i buxetski te kori sni ci .
- 9.6. Sredno{ kol ski ot dom nema vospostaveno jasna podelenost na sredstvata koi treba da se isplatuvaat kako tro{ ok od redovnata ` i ro smetka, od smetkata za samof inansira~ki aktivnosti i od smetkata za prihodi naplateni od organi soglasno ~len 56 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard
- 9.7. Sredno{ kol ski ot dom nema doneseno Pravil nik za materijal no f i nansi sko rabotewe, { to e sprotivno na ~len 42 od Statutot na Dr` avni ot u~eni ~ki dom "Tome Stef anovski -Seni }" Skopje.
- 9.8. Sredno{ kol ski ot dom nema doneseno Plan za priem na u~eni ci , { to e sprotivno na ~len 39 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard.
- 9.9. Sredno{ kol ski ot dom ima izdaden na revers oprema i si ten inventar na pravni i fizi ~ki lica, po odobrenie na di rektorot, bez donesena Odluka na Upraven Odbor, { to e sprotivno na ~len 42 od Statutot na Dr` avni ot u~eni ~ki dom "Tome Stef anovski -Seni }" Skopje.
- 9.10. Na lice vraboteno kako ref erent za smestuvawe vo domot mu se izdadeni na revers oprema i si ten i nventar za prostori jata vo koja e smesteno i vozi lo Pi kol i no dadeno na kori stewe, bez Odluka na Upravni ot odbor i sogl asnost na Mi ni sterstvoto za obrazovani e i nauka. Smestenoto lice ne pla}a nadomest za usluge te za smestuvawe i kori stewe na sredstvata, { to uka` uva na nenamensko i nezakonsko kori stewe na sredstvata.
- 9.11. Ne e donesena Odluka za vrednuvawe na zali hi te od strana na Upravni ot odbor na Sredno{ kol ski ot dom.

- 9.12. Ministerot na Ministerstvoto za obrazovanie i nauka donel Re{ enie broj 08-5894/1 od 25.09.2003 godina za imenuvawe na v.d. direktor na U~eni~kiot dom "Tome Stefanovski-Seni}", sprotivno na ~len 46 od Zakonot za u~eni~ki i studentski standard. Od uvidot vo dokumentacijata, revizijata utvrdi deka imenovaniot v.d. direktor ne gi ispolnuva propi{ ani te uslovi utvrdeni so Zakonot za u~eni~ki i studentski standard, odnosno nema pet godini rabotno i skustvo vo vospitno obrazovnata rabota.
- 9.13. Ne e donesen Pravilnik ili drug akt za regulirawe na plati te na vrabotenite, so utvrduvawe na ~i not na vrednuvawe na rabotnite mesta spored stepenot na stru~nata podgotovka i slo`enosta na rabotnite zada~i.
- 9.14. Popolnetosta na izvr{ itelite na rabotite i rabotnite zada~i vo Domot ne e vo soglasnost so Pravilnikot za organizacija i sistematizacija na rabotnite mesta, odnosno vrabotenite se pet vospituvacite pove}e, { to e sprotivno na ~len 8 od Pravilnikot.
- 9.15. Sredstvata i splateni za plati na vrabotenite za 894 iljadi denari ja nadmi nuvaat masata na plata za 2003 godina, utvrdena soglasno nasokite za izgotvuvawe na Buxetot na Republika Makedonija za 2003 godina i izvestuvaweto za presmetka na plati za mesec juni 2002 godina, { to pretstavuva nenamensko i nezakonsko koristewe na sredstvata;
- 9.16. I splateni se sredstva vo iznos od 9 iljadi denari za hrana i prevoz za vreme na slu`beno patuvawe na vrabotenite, { to e sprotivno na ~len 12 od Zakonot za izvr{ uvawe na buxetot i pretstavuva nenamensko i nezakonsko koristewe na sredstvata.
- 9.17. Transferite za u~eni~ki i studentski standard od Ministerstvo za obrazovanie i nauka na Sredno[ kolskiot dom se vr{ eni vrz osnova na dostavenite mese~ni izvestuvawa so spisoci za brojot na u~enici i studenti koi preстојуваат vo isti ot, bez da se sprovede nadzor nad objektivnosta i to~nosta na podnesenite barawa za brojot na smesteni lica, a so toa i na zakonitosta na rabotata i koristeweto na sredstvata od Buxetot na Republika Makedonija, { to e sprotivno na ~len 61 od Zakonot za u~eni~ki i studentski standard i ~len 46-b od Zakonot za Buxeti.
- 9.18. Vrz osnova na uvidot vo dokumentacijata za potrebnite i dozna~enite sredstva za smestuvawe na u~enicite i studentite, revizijata utvrdi deka Ministerstvoto za obrazovanie i nauka dozna~ilo, bez izvr{ ena kontrola, a Domot sprotivno na zakonskite propisi neosnovano prika` uval pogolem broj na smesteni u~enici i studenti se do mesec oktombri 2003 godina nad

f akti ~ki smesteni te za vkupno 2.159 li ca (1.193 u~enici i 966 studenti) i neosnovano primil pove}e pari ~ni sredstva vo iznos od 7.820 iljadi denari (4.866 iljadi denari za u~enice i 2.954 iljadi denari za studenti te). (Pri log broj 4)

9.19. Materijalni te sredstva vo Bilansot na sostojbata ne se realno i objekti vno i ska` ani, poradi slednoto:

- popisot na materijalni te sredstva ne e usoglsen so smetkovodstvenata sostojba, { to e sprotivno na ~len 29 od Pravilnikot za smetkovodstvo za Buxetite i Buxetskite korisnici;
- ne e izvr{ en fizi ~ki popis na knigi te vo bibliotekata;
- ne e izvr{ en fizi ~ki popis na opremata i sitni ot inventar dadeni na revers;
- ne e izvr{ eno usoglasuvawe na fizi ~ki ot popis na sitni ot inventar so smetkovodstvenata sostojba;

9.20. Pozicijata Materijalni sredstva vo delot na Opremata vo Bilanost na sostojba i stavkata Tekovno odr` uvawe vo Bilansot na prihodi i tro{ oci se preceneti za iznos od 18 iljadi denari, a za isti ot iznos se potceneti pozicii te Nematerijalni sredstva vo delot na Drugi nematerijalni prava vo Bilansot na sostojba i stavkata Kapitalni vlo` uvawa vo Bilansot na prihodi i tro{ oci, poradi nesoodventa evidencija na nabavkata na softver za Sredno{ kol ski ot dom.

9.21. Pozicii te Materijalni sredstva vo delot na Grade` ni objekti i Delovni ot fond vo Bilansot na sostojba se preceneti za iznos od 38 iljadi denari, poradi pogre{ no evidentiran danok na dodadena vrednost na tovar na osnovni te sredstva, koj e platen od smetkata za prihodi naplateni od organi, a evidentirana na smetkata za redovno rabotewe.

9.22. Sredno{ kol ski ot dom ima vr{ eno izgradbi, renovirawe, adaptacija na grade` ni objekti na Sredno{ kol ski ot dom bez da anga` ira nadzoren organ, za vr{ ewe na postojan i stru~en nadzor nad gradeweto na objektite, ne e vr{ en tehni ~ki priem za potvrduvawe na tehni ~kata ispravnost na isti te, { to e sprotivno na ~lenovite 27 i 28 od Zakonot za izgradba na investicioni objekti i toa za:

- rekonstrukcija na objektot "Tigar" vo vrednost od 854 iljadi denari od koi 445 iljadi denari se isplateni od smetkata za redovno rabotewe;

- ne e izvr{ en tehni ~ki pri em na rekonstrukci ja na kujna od izveduva~ot Evromont od Skopje vo iznos od 1.489 iljadi denari ;
- demonta` a i monta` a na cevki za parno greewe vo kujna od dobavuva~ot "Napi ng" od Skopje vo iznos od 150 iljadi denari ;
- izvedeni grade` ni raboti na krov od ponuva~ite "Dvl" i "Tel" od Skopje vo vkupen iznos od 251 iljadi denari , pri { to ne e daden dokaz dali se upotrebeni stari te kerami di za potrebi te na Domot ili isti te se prodadeni ;
- izveduvawe na grade` na usluga vo kujna od "Mil gradba" od Skopje vo iznos od 149 iljadi denari ;
- izvr{ eno renovirawe na parket od izveduva~ot "Dast invest" od Skopje za iznos od 112 iljadi denari , pri { to pri vr{ eweto na grade` nite raboti , ne e izgotven zapisnik za koli ~inata na stariot parket, dali isti ot e upotreben za Domot ili prodaden;

Vrz osnova na gore navedenoto revizijata ne dobi uveruvawe deka za izgradbite, renovirawata i adaptacii te na grade` nite objekti za koi se isplateni finansiski sredstvata deka isti te se izvr{ eni .

- 9.23. Pozici i te Si ten inventar na zali ha vo del ot Si ten inventar vo upotreba i Ostanat kapi tal vo Bi l ansot na sostojba se potceneti za iznos od 836 iljadi denari poradi neevidenti ran si ten inventar vo smetktovodstvenata evi denci ja.
- 9.24. Domot vr{ el nabavki na HTZ oprema na vrabotenite bez da donese Pravi l ni k so koj } e se regul i ra na kogo isti te i m sl eduvaat i za koj peri od.
- 9.25. Domot nema doneseno Pl an za javni nabavki , { to e sproti vno na ~l en 7 od Zakonot za javni nabavki ;
- 9.26. Odluki te za sproveduvwe na javni te nabavki so neposredno spogoduvawe se donesuvani od strana na di rektorot na Domot, namesto od Upravni ot odbor, { to e sproti vno na ~l en 8 od Zakonot za Javni nabavki .
- 9.27. Po sprovedenata postapka za nabavka na prehrambeni proizvodi po Barawe broj 01/2003 godina, koja se realizi ra od smetkata za redovno rabotewe, smetkata za prihodi naplateni od organi i od smetkata od samof i nansi ra ~ki akti vnosti , utvrdeni se sledni te nepravil nosti :
- Javnata nabavka za hrana ~ija vrednost iznesuva 11.000 iljadi dnenari sprovedena e na na ~i n so pri bi rawe na ponudi namesto so otvoren povi k sproti vno na ~l en 15 od Zakonot za javni nabavki ;

- Potvrdata za obezbedeni sredstva od Ministerstvoto za finansii broj 12-1155/2 od 02.06.2003 godina i Re{ enieto za pristapuvawe kon sklu~uvawe na dogovori broj 12-11554/2 od 02.06.2003 godi na se doneseni pred Odl ukata za izbor na najpovol en ponudiva~ broj 1/2003 godi na od 30.06.2003 godi na, a ne pet dena po donesuvaweto na istata, { to e sprotivno na ~len 61 od Zakonot za javni nabavki;

- Dogovorite so izbrani te ponudiva~i se sklu~eni dva meseci pokasno, a ne vo rok od sedum dena po istekot na rokot za podnesuvawe ` alba sprotivno na ~len 61 od Zakonot za javni nabavki;

- Dobavuva~ot "Kvatro Vuka{ in" e izbran za najpovol en ponudiva~ i pokraj toa { to spored rangiraweto i boduvaweto od strana na Komisijata za nabavka ne gi ispol nuva kriteriumi te, { to e sprotivno na ~len 17 od Zakonot za javni nabavki. Za izvr{ eni te nabavki isplaten e vkupen iznos od 260 iljadi denari od koi 53 iljadi denari se isplateni od smetkata za redovno rabotewe;

- Vr{ eni se nabavki na prehrambeni proizvodi po ceni koi gi nadmi nuvaat utvrdeni te so ponudi te na ponudiva~ot "Kompanija Popovski" od Skopje i toa: doma{ en kol bas nabaven po cena od 200 denari, a ponudena 145 denari: vir{ li nabaveni po cena 195 denari, a ponudena 145 denari: { unkova salama nabavena po 215 denari, a ponudena 165 denari: pile{ ki kopani nabaveni po ceni od 120-145 denari, a ponudeni 95 denenari: salama od belo meso nabavena po 215 denari, a ponudena po 160 denari: riba osli ~ nabavena po 175 denari, a ponudena 120 denari: mel eno meso nabaveno po 230 denari, a ponudeno po 170 denari i svi nska krtina nabavena od 220-270 denari, a ponudeni po 210 denari, so { to mu e ovozmo` eno na dobavuva~ot da se stekne so protivpravna imotna korist, a na Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski - Seni}" mu e nanesena materijal na { teta za iznos od 229 iljadi denari.

Za gorenavedenite nabavki isplatite se realizirani od smetkata za redovno rabotewe i od smetkata za samof inansi ra~ki akti vnosti

9.28. Sprovedeni se nabavki vo vkupen iznos od 371 iljadi denari, bez prethodno pribirawe na ponudi od najmalku tri ponudiva~i, sprotivno na ~len 48 Zakonot za javni nabavki od slednite dobauva~i:

- "Altea" od Skopje za nabavka na kompjuteri vo iznos od 97 iljadi denari;

- "Mak mi kron" od Skopje za instal acija na sof tver za sledewe na tel ef onski razgovori vo iznos od 20 iljadi denari;

- Izrabotka na nastre{ ni ca od "AM Stil" od Skopje vo iznos od 37 iljadi denari;
- "Kist" od Skopje za nabaveni rabotna masa i podvi`ni kaseti vo biblioteka za iznos do 49 iljadi denari;
- "Filip~e metal" od Skopje za monta`a na roletni vo iznos od 64 iljadi denari
- "Makmi kron" za izvr{ uvawe na telefonska usluga i nabavka na multilokacijski sistem-telefon vo iznos od 14 iljadi denari;
- "Fonko int" od Skopje za nabavka na klima ured od za iznos od 59 iljadi denari;
- "Anami" od Skopje za nabavka na kompjuterski program od vo iznos od 17 iljadi denari;
- "Kompard" od Skopje za nabavka na kuler za voda vo iznos od 14 iljadi denari;

- 9.29. Izvr{ eno e delewe na javnite nabavki vo vkupen iznos od 1.997 iljadi denari za ist vid na potreba so sproveduvawe na postapki so neposredno spogoduvawe, bez da se sprovede postapka za javna nabavka soglasno na odredbite na Zakonot za javni nabavki, { to e sprotivno na ~len 3-a i ~len 45 od Zakonot za javni nabavki. Isplati te po sprovedenata postapka se vr{ eni od smetkatata za redovno rabotewe, smetkata za prihodi naplateni od organi i od smetkata od samofinansirani aktivnosti i toa za:
- izvr{ ena rekonstrukcija na objektot na Domot "Tigar" vo iznos od 854 iljadi denari od koi 447 iljadi denari se isplateni od smetkata za redovno rabotewe na izveduvanje:
    - "Elde" od Skopje vo iznos od 144 iljadi denari po Odluka za neposredno spogoduvawe broj 03-41/2 od 03.04.2003 godina za ru{ ewe na star malter, malterisuvawe i { pri cawe;
    - "Dvl" od Skopje vo iznos od 151 iljada denari po Odluka za neposredno spogoduvawe broj 03-42/2 od 20.04.2003 godina za rekonstrukcija na krov i
    - "Naping od Skopje" vo iznos od 152 iljadi denari po odluka za neposredno spogoduvawe broj 03/2 od 21.05.2003 godina za izvedba na fasada.
  - izvr{ ena nabavka na krevetska postelina vo iznos od 508 iljadi denari od koi 254 iljadi denari se isplateni od smetkata za redovno rabotewe na:
    - "MS 2001 Kompani" od Skopje vo iznos od 153 iljadi denari po Odluka za nabavka so neposredno spogoduvawe broj 03-48/2 i dogovor broj 03-48/3 od 09.07.2003 godina i
    - "Koki men" od Skopje vo iznos od 101 iljadi denari po Odluka za nabavka so neposredno spogoduvawe broj 03-44/2 i dogovor broj 03-44/3 od 05.05.2003.



- izvr{ eni se uslugi za f arbawe vo vkupen iznos od 276 iljadi denari od dobavuva~ite:
    - "Vl aso gradba" od Skopje za 149 iljadi denari po Odl uka za nabavka so neposredno spogoduvawe broj 03-46/2 i dogovor broj 03-46/3 od 18.07.2003 godi na i
    - TP "Gradni g" od Skopje za 127 iljadi denari po Odl uka za nabavka so neposredno spogoduvawe broj 03-47/2 i dogovor broj 03-47/3 od 18.07.2003 godi na;
  - I zvr{ eni se limarski raboti-izrabotka na oluci i oxaci od poci nkovan lim vo vrednost od 359 iljadi denari od dobavuva~ite:
    - "AM Stil" od Skopje vo iznos od 203 iljadi denari od koi 157 iljadi denari po Odl uka za nabavka so neposredno spogoduvawe broj broj 03-23/2 i dogovor broj 03-23/2 od 21.07.2003 i 46 iljadi denari po Odl uka broj 03-25/2 od 07.08.2003 i
    - "Mil gradba" po Odl uka za nabavka so neposredno spogoduvawe broj 03-25/2 od 07.08.2003 goi dna vo iznos od 156 iljadi denari ;
- 9.30. Ne se sprovedeni postapki za javni nabavki so pri bi rawe ponudi , { to e sprotivno na ~len 45 od Zakonot za javni nabavki. I splatite po izvr{ enite nabavki se vr{ eni od smetkatata za redovno rabotewe, smetkata za prihodi naplateni od organi i od smetkata od samof i nansi ra~ki akti vni osti i toa za nabavka na:
- mle~ni proizvodi (jogurt i kravjo si rewe) vo iznos od 391 iljada denari od koi 203 iljadi denari se isplateni od smetkata za redovno rabotewe na:
    - "Fri der" od Skopje i iznos od 91 iljada denari i
    - "Aco si r mes" od Skopje za i iznos od 112 iljadi deanri .
  - Nabaveni se proi zvodi od meso vo iznos od 1.990 iljadi denari od koi 951 iljadi denari se isplateni od smetkata za redovno rabotewe na:
    - "Kompanija Popovski " vo iznos od 889 iljadi denari i
    - "Globus" vo iznos od 62 iljadi denari
- 9.31. Sprovedena e postapka za javna nabavka so neposredno spogoduvawe po Odl uka broj 03-4/20 od 07.01.2003 godi na so dobavuva~ot "Dema impeks" za nabavka na prehrambeni proi zvodi i sredstva za hi gi ena vo iznos od 3.686 (1.669 iljadi denari se isplateni od smetkata za redovno rabotewe), { to e sprotivno na odredbite od Zakonot za javni nabavki .

- 9.32. Mi ni sterstvoto za obrazovani e i nauka na 21.05.2003 godi na donel o re{ enija broj 08-3055/2 vo iznos 800 iljadi denari i 08-3055/3 na iznos od 890 iljadi denari za odobruvawe na f i n a n s i s k i sredstva za kupuvawe na oprema (uni verzal na ma{ ina za vo kujna i ma{ ina za mi ewe sadovi). Spored ~l en 3 od Re{ eni eto Domot i mal obvrška da sprovede postapka za javna nabavka. Me|utoa, Domot nabavkata na uni verzal nata ma{ ina vo kujna vo iznos od 709 iljadi ja izvr{ ilo od dobavuva~ot "ABT I n` enering" od Skopje po 5 f akturi (za del ovi te: pril u~ok za mel eno meso, pogonski motor za uni verzal na ma{ ina, planetarna me{ al ka, pogonski prikl u~ok za pasi rawe i uni verzal en prikl u~ok so di sk), a ma{ i nata za mi ewe na sadovi za vo kujna vo iznos od 791 iljadi denari od dobavuva~ot "I na step" po f akturi za del ovi te (vlezno izlezna kortiza za ma{ ina, korpi za mi ewe na ~i ni i, del ovi za ma{ ina za sadovi, omeknuva~ za voda, izlezna masa za ma{ ina za sadovi i masa za ma{ ina za sadovi), namesto da se nabavat kako kompl etni ma{ i ni .

Vo vrska so ovi e nabavki , revizijata ne dobi obrazl o` eni e zo{ to nabavkite se izvr{ eni vo del ovi i prikl ~oci, a ne kako kompl etni ma{ i ni i bez sprovedena postapka za javni nabavki soglasno na odredbite na Zakonot za javni nabavki. Osven toa, revizijata e na mi slewe deka cenite na nabavenite ma{ i ni se mnogu povi soki od pazarnite ceni na istite ma{ i ni koi se vo proda` ba.

***Revizija na del od finansiskite izve{ t ai vo period od 2000 do 2002 godina***

Vrz osnova na i zvr{ eni ot uvi d na dokumentacijata na Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski -Seni }" vo peri od od 2000-2002 revizijata utvrđi deka:

- 9.33. Vo period od 2000-2002 godina Transverite za u~eni ~ki i studentski standard od Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka na Sredno{ kol ski ot dom se vr{ eni vrz osnova na dostavenite mese~ni izvestuvawa so spisoci za brojot na u~eni ci i studenti koi preстоjuvaat vo isti ot, bez da se sprovede nadzor nad objektivnosta i to~nosta na podnesenite barawa za brojot na smesteni li ca, a so toa i na zakoni tosta na rabotata i kori steweto na sredstvata od Buxetot na Republika Makedonija, { to e sproti vno na ~l en 61 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard i ~l en 46-b od Zakonot za Buxeti .

Vrz osnova na uvidot vo dokumentacijata za potrebnite i dozna~enite sredstva za smestuvawe na u~enicite i studentite, revizijata utvrđi deka Sredno{ kol ski ot dom pri ka` al pogolem broj na smesteni u~eni ci i studenti vo odnos na f akti ~ki ot broj, a vrz osnova na toa Mi ni stestvoto za obrazovani e dozna~i lo pove} e pari ~ni sredstva kako { to sl eduva:

- vo 2000 godi na pri ka` al pove}e vkupno 1.481 lica i primieni pove}e pari~ni sredstva vo iznos od 1.919 iljadi denari ( Pregled broj 1).
  - vo 2001 godi na pri ka` al pove}e vkupno 2.060 lica i primil pove}e pari~ni sredstva vo iznos od 3.913 iljadi denari ( Pregled broj 2).
  - 2002 godi na pri ka` al pove}e vkupno 2.926 lica i primil pove}e pari~ni sredstva vo iznos od 10.711 iljadi denari ( Pregled broj 3).
- 9.34. Sredno{ kol ski ot dom so dobauva~ot "Klimatehna" sklu~il dogovor broj 03-13 i 02-01 od 14.05.2001 godina i Aneks kon dogovorot broj 1 od 26.07.2001 godina vo iznos od 2.306 iljadi denari za nabavka na klima uredi i distributivni re{ etki za objekt kujna. Spored kone~nata f aktura vrednosta na izvr{ eni te raboti iznesuva 1.937 iljadi denari, a se isplateni sredstva vo iznos od 2.000 iljadi denari odnosno 63 iljadi denari pove}e. Da se pokrene postapka za vra}awe na pove}e isplateni te sredstva na dobavuva~ot "Klimatehna". Nabavkata na sredstvata ne e i zvr{ ena vo soglasnost so odredbi te na Zakonot za javni nabavki .
- 9.35. I zvr{ eni se nabavki vo vkupen iznos od 402 iljadi denari so poedine~na vrednost od 2.600 do 52.000 EURA, bez prethodno da se sprovedat postapki te za javni nabavki , { to e sproti vno na ~len 45 od Zakonot za javni nabavki i toa:
- nabavena e telef onska centrala "Panasonik" vo iznos od 220 iljadi denari po f akturi od dobavuva~i te "Saneks" od Skopje vo iznos od 128 ilajdi denari i "Kontingent" vo iznos od 92 iljadi denari;
  - Nabaveni se garnituri za sedewe po dve f akturi od dobavuva~ot "Vardi ng" od Skopje vo vkupen iznos od 182 ilajdi denari;
- 9.36. Upravni ot odbor na Domot vo tekot na 2001 godi na donel Odl uka za javna nabavka broj 1/2001 godina od 09.05.2001 godina za rekonstrukcija na vtorata zgrada pri { to maksimalnata cena e utvrdena na iznos od 21.000 iljada denari. Po sprovedenata postapka za najpovol en ponuduv~ e izbran ponuduv~ot "Trejding si stems" so ponudena vkupna vrednost spored ponudata broj 52 od 31.05.2001 godina vo iznos od 20.987 iljadi denari pri { to e sklu~en e dogovor broj 1/2001 od 11.06.2001. Vo ponudata na ponuduv~ot e vku~ena i pozicijata broj 5 "Oprema" vo iznos od 179 iljadi denari (nabavka na 164 kreveti so jogi du{ eci po cena od 325 denari , 46 rabotni masi so metalni nagori po 325 denari, 150 stolici so { per plo~a po cena od 163 denari, 150 plakari po 1 iljada denari i 46 komodi po cena od 172 denari). Spored pazarni te ceni za ovaa oprema i ponudi te od drugi te ponuduv~i vkupnata vrednost na ovaa oprema iznesuva okolu 4.500 iljadi denari, taka { to pri f ateni te ceni od ponuduv~ot se nerealni vo odnos na pazarni te ceni i ponudeni te ceni od drugi te ponuduv~i .

Na 09.07.2001 godina e odr`an sostanok pome|u investorot i izveduva~ot i izgotven e zapi sni k so koj di rektorot na u~eni ~ki ot dom go i zvestuva i zveduva~ot deka pozi cijata broj 5 "Oprema" nema da se izveduva poradi nadmi nuvawe na obezbedenite sredstva. Me|utoa, od uvidot vo dokumentacijata revizijata utvrdi deka pri f atenata pozi cijata na ponudiva~ot e vo ramkite na obezbedenite sredstva. Vo natamo{ ni ot peri od poradi zgol emenite kol i ~ini za izvedenite raboti evideni rani vo grade`nata kniga sklu~en e aneks kon dogovorot broj 1/2001 na iznos od 4.528 iljadi denari i obezbedeni se f i nansi ski sredstva so Re{ eni e na mi ni sterot za obrazovani e i nauka broj 18-3300/1 od 25.07.2001 godi na.

Vo vrska so sorni raweto na pozi cijata 5 "Oprema" od Dogovorot, revizijata e na mi sl ewe deka nadl e` ni te organi na Domot treba da pokrenat postapka protiv odgovornite lica na domot za utvrduvawe na eventualna { teta, bidej}i predvi denata oprema po navedeni ot dogovor e nabavena so druga postapka za javna nabavka od drug dobavuva~ za vkupna vrednost od 4.017 iljadi denari .

Pri kontrol ata na dokumentacijata za izvr{ enata rekonstrukcija na Vtorata zgrada na Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski - Seni }" vo zavr{ nata si tuacija pri ka` ani se izvr{ eni raboti vo pogolemi iznosi vo odnos na grade`nata kniga, pri { to se isplateni pove}e sredstva vo vkupen iznos od 190 iljadi (pove}e izvr{ eni yidarski raboti na 135 m<sup>2</sup> na pregradni yidovi naplateni se 76 iljadi denari i za izvr{ eno yidawe na pregadni yidovi na 332 m<sup>2</sup> isplateni se 114 iljadi denari).

9.37. Sprovedeni se nabavki vo vkupen iznos od 764 iljadi denari i poedine~na vrednost do 2.600 EURA bez prethodno pribirawe na ponudi od najmal ku tri ponudiva~i, sproti vno na ~len 48 Zakonot za javni nabavki i toa za:

- nabavka na pravosmukal ka od "Serta" od Skopje vo iznos od 93 ilajdi denari ;
- izvr{ eni uslugi vo kujna od "Kist" od Skopje vo iznos od 155 iladi denari ,
- nabavka na fri `i deri od "Varding" od Skopje vo iznos od 110 iladji denari ,
- nabavka na { poreti od "Varding" od Skopje vo iznos od 93 iljadi denri ,
- nabavka na kandelabri od dobavua~ot "Mejs Mak" vo iznos od 81 ilajda denari ,
- izrabotka na stolarija od "Vlaso gradba" vo iznos od 96 iladi denari ;
- izvr{ ena instalacija na video nadzor od "Mes Majkers" vo iznos od 136 ilajdi denari .

- 9.38. Izvr{ ena e nabavka na kreveti, du{ eci i rabotni masi od dobavuva~ot "Bms" od Skopje vo iznos od 4.017 iljadi denari, bez sproveduvawe na postapka so otvoren povi k, sproti vno na ~len 18 od Zakonot za javni nabavki.

Skl u~en e dogovor broj 0901-22 od 25.08.2000 godina za nabavka na kreveti i du{ eci vo iznos od 1.746 iljadi denari od dobavuva~ot "Vlaso Gradba" so neposredna spogodba, bez da se sprovede postapka za javna nabavka soglasno na odredbite na Zakonot za Javni nabavki.

10. Spored na{ e mislewe, finansiskite izve{ tai na smetktata za redovno rabotewe na Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski Seni}" za 2003 godina vistin ito i objektivno ja iska` uvaat f iansi skata polo` ba i rezultatot na f iansi ski te akti vnosti, vo odnos na va` e~kata zakonska regul ati va.
11. Spored na{ e mislewe, poradi ef ekti te na naodi te izneseni vo to~kata 9.1. do 9.38 pogore, vo Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski -Seni}" za 2003 godina, ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo f iansi ski te transakcii koi pretstavuvaat dr` avni rashodi.

Preporaki :

- Upravni ot odbor na Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski Seni}" da donesuva f iansi ski plan za utvrduvawe na nameni te za kori steweto na f iansi ski te sredstva;
- Upravni ot odbor na Sredno{ kol ski ot dom da izgotvuva Godi{ na programa za rabota, soglasno na ~len 39 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard;
- Upravni ot dom na "Sredno{ kol ski ot dom da donese odluka za vrednuvawe na zal i hi te;
- Da se donese Pravi l ni k za regul irawe na plati te so utvrduvawe na na~i not na vrednuvawe na rabotni te mesta spored stepenot na stru~nata podgotovka i sl o` enosta na rabotni te zada~i ;
- Popis ot na Maetijalni te sredstva da se vr{ i soglasno ~len 29 od Pravi l ni kot za smetkovodstvo na Buxeti i Buxetski kori sni ci ;
- Da se donese soodveten Akt za kori stewe na za{ ti tnata obl eka;

- Da se vr{ i prika` uvawe na vistinskata sostojba na u~eni ci te i studeni te koi se smesteni vo Sredno{ kol ski ot dom.
- Sredno{ kol ski ot dom da donese pravilnik za materijalno finansisko rabotewe, soglasno ~len 42 od Statutot na Dr` avni ot u~eni ~ki dom "Tome Stef anovski Seni }
- Da se vr{ i nadzor nad zakonitosta na rabotata i koristeweto na sredstvata od strana na Ministerstvoto za obrazovanie i nauka soglasno na ~len 61 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard i ~len 46-b od Zakonot za Buxeti te;
- Da se donese pl an za pri em na u~eni ci sogl asno ~len 39 od Zakonot za u~eni ~ki i studentski standard;
- Raspol agaweto so sredstvata da se vr{ i so odluka na liceto koe e ovl asteno sogl asno zakonot za U~eni ~ki i Studentski standard;
- Da se izvr{ i izmena na nazivot na Sredno{ kol ski ot dom "Tome Stef anovski Seni }" vo sudskata registracija vo Dr` aven u~eni ~ki dom "Tome Stef anovski Seni }" ;
- Da se anga` ira nadzoren organ i da se vr{ i tehni ~ki priem na izvr{ eni te investicii, rekonstrukcii i adaptacii na grade` nite objekti za da se utvrdi tehni ~kata ispravnost na isti te soglasno ~lenovi te 27 i 28 od Zakonot za izgradba na i nvesti ci oni objekti ;
- Sredno{ kol ski ot dom da f ormi ra komi si ja i li da anga` ira stru~ni lica za utvrduvawe na f akti ~kata vrednost na ma{ i nite koi se nabavuvani vo del ovi , da se i spi ta cel okupnata nabavka na isti te i vo slu~aj na utvrdeni eventualni nepravilnosti i zloupotrebi da predlo` i soodvetni merki za ponatamo{ na postapka protiv odgovorni te li ca na Domot;
- Da se sprovede postapka za vra} awe na pove} e i spl ateni te sredstva na dobavuva~i te "Trejdi ng si stems" i "Kl i matehna"
- Javni te nabavki da se vr{ at vo sogal snost so odredbi te na Zakonot za javni nabavki .

Skopje, 22.07.2004 godi na

Ovl asten Dr` aven Revi zor  
Vl adi mi r Mi l ojevi }

SREDNO[ KOLSKI DOM "TOME STEFANOVSKI - SENI ] " - SKOPJE  
KONE^ EN I ZVE[ TAJ NA REVI ZORI TE

| <i>vo 000 denari</i>             |                       |                                  |            |                                  |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------|----------------------------------|
| OPI S                            | Obrazl o-<br>` eni ja | Ostvareno/<br>I zvr{ eno<br>2002 | Buxet 2003 | Ostvareno/<br>I zvr{ eno<br>2003 |
| PRI HODI                         |                       |                                  |            |                                  |
| TRANSFERI I DONACI I             | 4.1.                  | 22,113                           | 22,250     | 21,351                           |
| VKUPNO PRI HODI                  |                       | 22,113                           | 22,250     | 21,351                           |
| TRO[ OCI                         |                       |                                  |            |                                  |
| TEKOVNI TRO[ OCI                 |                       |                                  |            |                                  |
| Pl ati , naemni ni i nadomestoci | 4.2.1.                | 8,972                            | 0          | 7,013                            |
| Stoki i drugi uslugi             | 4.2.2.                | 2,826                            | 0          | 8,575                            |
| Tekovni transf eri               | 4.2.3.                | 8,663                            | 22,250     | 0                                |
| Vkupno tekovni tro{ oci          |                       | 20,461                           | 22,250     | 15,588                           |
| KAPI TALNI TRO[ OCI              |                       |                                  |            |                                  |
| Kupuvawe na kapi tal ni sredstva | 4.3.1.                | 1,652                            | 0          | 5,763                            |
| Vkupno kapi tal ni tro{ oci      |                       | 1,652                            | 0          | 5,763                            |
| VKUPNO TRO[ OCI                  |                       | 22,113                           | 22,250     | 21,351                           |
| VI [ OK NA PRI HODI NAD RASHODI  |                       | 0                                | 0          | 0                                |

SREDNO[ KOLSKI DOM "TOME STEFANOVSKI - SENI ] " - SKOPJE  
KONE^EN I ZVE[ TAJ NA REVI ZORI TE

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI

|                                    |                                                                             | vo 000 denari                                |                           |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|
| Opi s na pozi cijata               |                                                                             | Obrazl o- Sostojba na<br>` eni ja 31.12.2002 | Sostojba na<br>31.12.2003 |
| 1                                  | AKTI VA                                                                     |                                              |                           |
| 1.1.                               | TEKOVNI SREDSTVA                                                            |                                              |                           |
| 1.1.2.                             | Akti vni vremenski razgrani ~uvawa                                          | 5.1.1. 2,201                                 | 778                       |
| 1.1.3.                             | Materijal i , rezervni del ovi i si ten i inventar                          | 5.1.2. 836                                   | 0                         |
| Vkupno tekovni sredstva            |                                                                             | 3,037                                        | 778                       |
| 1.2.                               | NETEKOVNI SREDSTVA                                                          |                                              |                           |
| 1.2.2.                             | Materijal ni dobra i prirodni bogatstva                                     | 5.2.1. 6,310                                 | 27,193                    |
| 1.2.3.                             | Materijal ni sredstva                                                       | 5.2.2. 101,621                               | 110,277                   |
| Vkupno netekovni sredstva          |                                                                             | 107,931                                      | 137,470                   |
| VKUPNA AKTI VA                     |                                                                             | 110,968                                      | 138,248                   |
| 2                                  | PASI VA                                                                     |                                              |                           |
| 2.1.                               | TEKOVNI OBVRSKI                                                             |                                              |                           |
| 2.1.1.                             | Dobavuva~i                                                                  | 5.3.1. 1,477                                 | 0                         |
| 2.1.2.                             | Presmetka i obvrška za pl ati                                               | 5.3.2. 724                                   | 778                       |
| Vkupno tekovni obvrški             |                                                                             | 2,201                                        | 778                       |
| 2.2.                               | I ZVORI NA DELOVNI SREDSTVA                                                 |                                              |                           |
| 2.2.1.                             | Del oven f ond                                                              | 5.4.1. 107,931                               | 137,470                   |
| 2.2.2.                             | Fond na zal i hi te na materijal i te, rezervni del ovi i si ten i inventar | 5.4.2. 836                                   | 0                         |
| Vkupno izvori na del ovni sredstva |                                                                             | 108,767                                      | 137,470                   |
| VKUPNA PASI VA                     |                                                                             | 110,968                                      | 138,248                   |