



## ОПШТИНА ЧЕШИНОВО-ОБЛЕШЕВО

Адреса: "Маршал Тито" ББ, 2301 Облешево, Ж.с/ка: 772014046063012;  
ЕДБ:4013005120852; Телефони/факс: (033) 351-770, 351-933  
web: www.cesinovo-oblesevo.gov.mk; e-mail: cesinovo-oblesevo@t-home.mk

Република Северна Македонија  
ОПШТИНА ЧЕШИНОВО-ОБЛЕШЕВО  
Бр. 32-1559/2  
14-10 2021 год.  
ОБЛЕШЕВО

### ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ОД ИЗВРШЕНАТА РЕВИЗИЈА НА МАТЕРИЈАЛНОТО И ФИНАНСОВОТО РАБОТЕЊЕ ЗА 2020 ГОДИНА НА ООУ "СТРАШО ПИНЏУР" – СОКОЛАРЦИ

Облешево, Октомври 2021

## СОДРЖИНА НА ИЗВЕШТАЈОТ

	Страна
1. ИЗВРШНО РЕЗИМЕ.....	2
2. ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ.....	3
3. НАОДИ И ПРЕПОРАКИ.....	5

## 1. ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

Општинското основно училиште “Страшо Пинџур” се наоѓа во с.Соколарци. Училиштето има подрачни училишта во Чешиново, Спанчево, Жиѓанци и Уларци. Основната дејност на училиштето е воспитно – образовната дејност.

Со цел да се утврди примената на законските и другите прописи кои се однесуваат на материјалното и финансното работење во ООУ “Страшо Пинџур”, Градоначалникот на Општина Чешиново – Облешево го овласти Внатрешниот ревизор во Општината, со Овластување бр.03-1339/1 од 10.08.2021 година, да изврши ревизија на материјално – финансното работење за 2020 година.

Предмет на ревизијата е ревизија на регуларноста на материјалното и финансното работење во ООУ “ Страшо Пинџур ” за 2020 година.

Цел на ревизијата е да утврди дали се применуваат законските и другите прописи кои се однесуваат на материјалното и финансното работење.

Претходно е извршена ревизија на материјалното и финансното работење, за период од 2009 до 2013 година, како и за 2015, 2016, 2018 и 2019 година, додека за 2014 е извршена ревизија на јавните набавки.

Со ревизијата на регуларноста на материјалното и финансното работење во ООУ “Страшо Пинџур” за 2020 година е утврдено следното:

- одреден број на фактури немаат испратници;
- кон одреден број на фактури има приложено испратници, на кои нема потпис на примателот на стоката или услугата;
- не е изготвен извештај за вградените градежни материјали;
- не е спроведена јавна набавка за пелети за топловодно греење.

### Заклучок

Во ООУ “Страшо Пинџур” с.Соколарци примената на законските и другите прописи кои се однесуваат на материјалното и финансното работење е добра, со одредени недостатоци.

## 2. ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ

### 2.1. ВОВЕД

Ревизијата е извршена како дел од Планот за извршување на внатрешната ревизија во Општина Чешиново – Облешево за 2021 година бр.32-1846/1 од 15.12.2020 година.

Внатрешна ревизија претставува независна објективна активност за проверување на информации и потврдување на нивната точност и давање совет, создадена со цел да придонесе во подобрувањето на работењето на субјектите. Таа им помага на субјектите да ги исполнат своите цели, применувајќи планиран, строго определен пристап на проценка и подобрување на успешноста во процесите на управување со ризикот, контролата и раководењето.

Внатрешната ревизија кај субјектите ја вршат лица, внатрешни ревизори, согласно меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешна ревизија кои ги пропишува Министерството за финансии.

Основни задачи на внатрешната ревизија се:

- Оценување на значајни фактори на ризик и давање на совети на директорот за намалување на факторите за ризик;
- Врз основа на анализи да се утврди и оцени економичноста, ефикасноста и ефективноста во работењето на системите за финансиско управување и контрола и да се дадат препораки за подобрување на работата на субјектот;
- Проверка на точност на комплетноста на сметководствената евиденција и финансиските извештаи;
- Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти;
- Следење на спроведување на превземените мерки од раководителот на субјектот врз основа на ревизорски извештај.

Ревизијата е планирана и извршена во периодот од 16.08.2021 година до 30.09.2021 година, од страна на Благоја Митев, Внатрешен ревизор во Општина Чешиново – Облешево. Почетниот состанок е одржан на 16.08.2021 година, додека завршниот состанок е одржан на 22.09.2021 година.

Доставен е претходен извештај од извршената ревизија на материјалното и финансното работење за 2020 година во ООУ “Страшо Пинџур” с.Соколарци бр.32-1559/1 од 30.09.2021 година, на кој не е даден никаков приговор од законскиот застапник на субјектот, со што претходниот извештај станува конечен.

### 2.1.1. Опфат на ревизијата

Ревизијата опфаќа испитување на докази, проценување на користените принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и давање општа оценка за усогласеноста на превземените активности во материјалното и финансното работење.

Ревизијата е извршена во согласност со меѓународните стандарди за професионално известување на внатрешната ревизија кои се пропишани во Република Македонија при вршење на внатрешната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека е обезбедена законитост во финансиско - материјалното работење и дека финансиските извештаи се ослободени од материјални погрешени прикажувања и даваат точна веродостојна и целосна слика на самата институција.

### 2.1.2. Цел на ревизијата

Цел на ревизијата е да утврди дали се применуваат законските и другите прописи кои се однесуваат на материјалното и финансното работење.

Ревизијата е извршена согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (Сл.весник на РМ бр.90/2009, бр.188/2013, бр.192/2015), Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија (Сл.весник на РМ бр.72/03), Стратешкиот план за извршување на внатрешната ревизија во Општина Чешиново – Облешево (бр.32-1845/1 од 15.12.2020 година), Планот за извршување на внатрешната ревизија во Општина Чешиново – Облешево за 2021 година (бр.32-1846/1 од 15.12.2020 година).

Со стандардите се бара ревизијата да се планира и подготви, со цел да се идентификуваат ризиците и значајните грешки, неправилности и неусогласености и да се обезбеди точно, јасно, концизно, конструктивно, комплетно и навремено известување.

Претходно е извршена ревизија на материјалното и финансното работење, за период од 2009 до 2013 година, како и за 2015, 2016, 2018 и 2019 година, додека за 2014 е извршена ревизија на јавните набавки.

Финансиските извештаи, како и примената на законските и другите прописи кои се однесуваат на материјалното и финансното работење се одговорност на:

- Ленче Јакимова - Директор на ООУ “Страшо Пинџур” с.Соколарци од 20.04.2018 година.

Одговорност на внатрешниот ревизор е да го издаде овој извештај, во кој ќе даде независна и објективна проценка за точноста и објективноста на финансиските извештаи како и за тоа дали работењето на ООУ “Страшо Пинџур” с.Соколарци е во согласност со законите, подзаконските и интерните акти.

### 2.1.3. Контролни цели

Според ризиците во процесите, контролни цели се следните:

1. Да се осигура дека Директорот работи согласно Законот за основно образование;
2. Да се осигура дека при спроведувањето на јавните набавки се почитуваат одредбите од Законот за Јавни набавки;
3. Да се осигура дека сметководственото евидентирање е согласно со одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници;
4. Да се осигура дека финансиските извештаи се изготвени согласно стандардите за изготвување и Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

### 2.1.4. Методи на ревизијата

При ревизијата беа правени интервјуа, анализа, проверка, истражување, верификација евалуација, анализа на податоци, тестови на усогласеност, содржајни тестови, како и преглед на целокупната документација.

## 3. НАОДИ И ПРЕПОРАКИ

### 3.1. Усогласеност со закони и прописи

При проверка на сметководствената документација во ООУ „Страшо Пинџур“ – Соколарци констатирано е следното:

- Во училиштето постои процедура за проток на документи бр.01-699/1 од 27.11.2018 година;
- Влезните фактури уредно се заведуваат во книгата на влезни фактури и истите се потпишани од Директорот и се доставуваат во книговодството за книжење.
- Во евиденцијата која и беше доставена на ревизијата на увид, утврдени се одреден број на фактури за извршени набавки и извршени услуги, со прилог на испратници без да бидат потпишани, при што не може јасно да се види кој ја примил стоката или кој ја има користено услугата, како на пример: фактура бр.02/20 од ДООЕЛ “Ајкула 2019” од Кочани на износ од 29.455,00 денари, фактура бр.00002-20 од

ДООЕЛ “Соко Зоко Експорт” од Соколарци на износ од 4.025,00 денари, фактура бр.8 од ДООЕЛ “Агро Холдинг” од Чешиново на износ од 1.560,00 денари, фактура бр.00762-14/20 од ДОО “Сетек се’ од техника” од Скопје на износ од 1.774,00 денари, фактура бр.00761-14/20 од ДОО “Сетек се’ од техника” од Скопје на износ од 32.192,00 денари, фактура бр.20-300-00099 од ДООЕЛ “Даци Ган” од Кочани на износ од 7.850,00 денари, фактура бр.00095-20 од ДООЕЛ “Ником” од Кочани на износ од 16.500,00 денари, фактура бр.00001-20 од ДООЕЛ “Бан Ра” од Кочани на износ од 9.820,00 денари и фактура бр.024 од ТПТУ “Суки 17” од Чешиново на износ од 4.190,00 денари;

- Во евиденцијата која и беше доставена на ревизијата на увид, утврдени се одреден број на фактури за извршени набавки и извршени услуги, без прилог на испратници, при што не може јасно да се види кој ја примил стоката или кој ја има користено услугата, како на пример: фактура бр.3 од ДООЕЛ “Агро Холдинг” од Чешиново на износ од 3.510,00 денари, фактура бр.006/20 од ДООЕЛ “Гарден Експерт” од Кочани на износ од 4.943,00 денари, фактура бр.3-1-078 од ДООЕЛ “Европроект” од Кочани на износ од 6.200,00 денари, фактура бр.2 од ПЗУ “Аптека Дарефарм” од Чешиново на износ од 12.250,00 денари, фактура бр.00053-20 од ДОО “Теком” од Теранци на износ од 1.300,00 денари, фактура бр.00059-20 од ДООЕЛ “Ником” од Кочани на износ од 9.999,00 денари, фактура бр.051/20 од ДООЕЛ “Агро Леона” од Долни Балван на износ од 5.040,00 денари и фактура бр.1095/20 од ДОО “Тримакс” од Скопје на износ од 15.796,00 денари.
- На 05.11.2020 година платена е фактура бр.800015313 од Друштвото за осигурување “Халк Осигурување” АД Скопје на износ од 5.867,00 денари, со што не е искористено правото на попуст во висина од 10% доколку фактурата е платена до 30.10.2020 година. На 30.11.2020 година платена е фактура бр.003236/1/20 од Осигурителното брокерско друштво “Бролинс” од Скопје на износ од 14.310,00 денари, со што не е искористено правото на попуст во висина од 10% доколку фактурата е платена до 20.11.2020 година.
- Во сметководството има фактури со кои се има набавено градежни материјали, кои се вградени во училиштето, меѓутоа нема извештај за вградување на материјалите од кој ќе се види дека тие материјали се навистина вградени и потпис со кој ќе се потврди дека тоа е контролирано и одобрено. Такви фактури се: фактура бр.00002-20 од ДООЕЛ “Соко Зоко Експорт” од Соколарци на износ од 4.025,00 денари, фактура бр.02/20 од ДООЕЛ “Ајкула 2019” од Кочани на износ од 29.455,00 денари и фактура бр.18/2020 од ДООЕЛ “Дебони” од Скопје на износ од 20.000,00 денари.

### Препорака бр.1

Се препорачува на Раководителот на субјектот да ја спроведе препораката од ревизијата во 2020 година и да превземе активности во иднина, да обезбедува испратници при секоја набавка на стока или услуга и сите испратници кои се приложуваат кон фактурите за настанатата обврска да бидат потпишани од примателот на стоката, со цел да се утврди примателот на стоката, односно корисникот на услугата.

### Препорака бр.2

Се препорачува на Раководителот на субјектот во иднина при осигурување на имотот да ги плаќа фактурите во рокот во рамките на кој ќе го искористи попустот кој се дава од страна на осигурителните компании.

### Препорака бр.3

Се препорачува на Раководителот на субјектот да ја спроведе препораката од ревизијата во 2020 година и за вградените градежни материјали задолжително да се изготвува извештај каде се вградени материјалите со цел да се види дали навистина материјалите се вградени во количините колку што се набавени и се вградени во училиштето.

## 3.2. Јавни набавки

За да се стекне уверување за усогласеноста на користењето на средствата на училиштето за 2020 година согласно Законот за јавни набавки, извршена е ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања, обезбедување на конкуренција помеѓу економските оператори, еднаков третман, транспарентност и рационално и ефикасно користење на средствата, како и реализација на доделените договори за јавни набавки.

Со ревизијата се опфатени вкупно три јавни набавки по кои се склучени договори за јавни набавки. Со извршениот увид во документите и евиденциите за спроведените постапки за јавни набавки со барање за прибирање на понуди со објавување на оглас утврдено е следното:

Во ООУ „Страшо Пинџур“ с.Соколарци донесен е Годишен план за јавни набавки за 2020, кој е објавен во ЕСЈН на 23.01.2020.

Спроведени се следните јавни набавки и тоа како следи:

1. Јавна набавка на електрична енергија за потребите на ООУ „Страшо Пинџур“ с.Соколарци по техничка спецификација. Јавната набавка е спроведена со постапка за набавка од мала вредност, согласно член 48, став 1 и 2, алинеја 1, од причини што проценетата вредност на договорот за јавната набавка на стоки е до 10.000 евра во денарска противвредност, без вклучен ДДВ, која се спроведува со користење на електронски средства преку ЕСЈН и завршува со е - аукција. Склучен е договор за јавна набавка со ДПТУ „МИСТ ЕНЕРѢИ“ ДООЕЛ СКОПЈЕ бр. 05-103/11 од 09.03.2020 година на износ од 49.500,00 денари без ДДВ, односно 58.410,00 денари со ДДВ.



2. Јавна набавка – Превоз на ученици чие место на живеење е оддалечено повеќе од 2 км од ООУ „Страшо Пинџур“ с.Соколарци за учебната 2020/2021 година по техничка спецификација, спроведена со постапка за набавка од мала вредност, која се спроведува со користење на електронски средства преку ЕСЈН и завршува со е - аукција. Склучен е Договор бр.05-196/12 од 29.07.2020 година за јавна набавка со ДОО „Дон Џорџ“ с.Теранци со вкупна вредност на склучениот договор од 415.800,00 денари со пресметан ДДВ. Склучен е Анекс бр.05-196/13 од 25.11.2020 година на основниот Договор.
3. Јавна набавка на буково огревно дрво за греење за потребите на ООУ „Страшо Пинџур“ с.Соколарци по техничка спецификација. Јавната набавка е спроведена со постапка за набавка од мала вредност, согласно член 48, став 1 и 2, алинеја 1, од причини што проценетата вредност на договорот за јавната набавка на стоки е до 10.000 евра во денарска противвредност, без вклучен ДДВ, која се спроведува со користење на електронски средства преку ЕСЈН и завршува со е - аукција. Склучен е договор за јавна набавка со ДООЕЛ „ГЕОРГИНА“ с.Дедино бр. 05-234/11 од 10.09.2020 година на износ од 212.000,00 денари без ДДВ, односно 250.160,00 денари со ДДВ.

При ревизијата на спроведените јавни набавки е констатирано следното:

- Годишниот план за јавни набавки за 2020 година е донесен во законски предвидениот временски рок.
- Доделените договори на економските оператори по спроведените јавни набавки се во согласност со утврдената тендерска документација.
- Во ООУ „Страшо Пинџур“ с.Соколарци јавните набавки се спроведуваат од страна на наставник, кој има Потврда за положен испит за јавни набавки.
- ООУ „Страшо Пинџур“ с.Соколарци има изготвено Интерна процедура за спроведување на јавни набавки бр.03-283/1 од 29.09.2020 година.
- На 29.12.2020 година е платена фактура бр.00766-20 од „Филаделфија“ ДООЕЛ од Кочани на износ од 70.300,00 денари со ДДВ за 5.550 кг пелети од А1 класа, односно 66.952,00 денари без ДДВ. Во 2020 година не е спроведена јавна набавка за пелети за топловодно греење за потребите на ООУ „Страшо Пинџур“ с.Соколарци, спротивно на член 40, став 1, точка а), алинеја 1 од Законот за јавните набавки;
- Во зависност од спроведената постапка за доделување на договор за јавна набавка, договорниот орган има оформено досие за постапката за секој доделен договор за јавна набавка кое содржи: одлука за јавна набавка, тендерска документација, објавен оглас, примени понуди, записник од отварање на понудите, потпишани изјави за непостоење на судир на интереси, извештај од првичната евалуација на поднесените понуди, извештај од Е-аукција, одлука за избор на најповолна понуда, известување за избор на најповолен понудувач, извештај од спроведената постапка

и заклучен договор за јавна набавка, известување за склучен договор и доказ дека истото е испратено за објавување, како и целокупна докуменатација за целосно следење на активностите што се спроведуваат за време на постапката за доделување на договор при користење на електронски средства.

#### Препорака бр.4

Се препорачува на Раководителот на субјектот да спроведува постапки за јавни набавки за стоки или услуги чија проценета вредност без данокот на додадена вредност е еднаква или поголема од 1.000 евра во денарска противвредност.

### 3.3. Попис

Пописот на средствата и изворите на средствата е извршен согласно Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, со состојба заклучно со 31.12.2020 година со одредени недостатоци, при што е констатирано следното:

- Донесена е Одлука за попис на средствата и обврските со состојба на 31.12.2020 година, бр.02-400/1 од 30.11.2020 година;
- Формирани се четири Комисии за попис на основните средства и ситниот инвентар (една за училиштето во Соколарци, една за училиштата во Спанчево, Уларци и Жиѓанци и две комисии за училиштето во Чешиново), Комисија за попис на побарувањата и обврските, состојбата на жиро сметките, состојба на касата и залихите, како и Централна пописна комисија;
- Во ООУ „Страшо Пинџур“ с.Соколарци има изготвено Упатство бр. 02-402/1 од 30.11.2020 година за подготовки и извршување на пописот со состојба на 31.12.2020 година
- Пописните листи се целосно пополнети со состојба заклучно со 31.12.2020 и истите се потпишани од страна на членовите на пописните комисии;
- Со пописот за 2020 година нема предложено средства за расходување;
- Изготвени се записници од страна на пописните комисии и истите се доставени до Централната пописна комисија, која врз основа на изготвените записници има изготвено Елаборат од пописот за 2020 година бр.02-48/7 од 28.01.2021 година, кој е усвоен од страна на училишниот одбор со Одлука бр.02-60/6 од 06.02.2021 година за усвојување на елаборатот од спроведениот попис.

#### Препорака бр.5

Раководното лице да овозможи и во иднина при вршење на попис на средствата и изворите на средствата истиот да се врши согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Облешево, 14.10.2021 година.



Одделение за внатрешна ревизија  
Внатрешен ревизор  
Благоја Митев

АКЦИОНЕН ПЛАН по извршена ревизија за 2020 година во ООУ “Трашо Пинџур” с.Соколарци

Пре пор ака бр.	Препорака	При оритет	Комен- тари на раковод- ството	Краток опис на договорни активности	Одговорно лице за имплемен- тација	Датум на импле- ментација	Импле- ментира- но ДА/НЕ	Краток опис на имплемен- тација
1.	Се препорачува на Раководителот на субјектот да ја спроведе препораката од ревизијата во 2020 година и да превземе активности во иднина, да обезбедува испратници при секоја набавка на стока или услуга и сите испратници кои се приложуваат кон фактурите за настанатата обврска да бидат потпишани од примателот на стоката, со цел да се утврди примателот на стоката, односно корисникот на услугата.				Раководителот на субјектот	31.03.2021		
2.	Се препорачува на Раководителот на субјектот во иднина при осигурување на имотот да ги плаќа фактурите во рокот во рамките на кој ќе го искористи попустот кој се дава од страна на осигурителните компании.				Раководителот на субјектот	31.12.2022		
3.	Се препорачува на Раководителот на субјектот да ја спроведе препораката од ревизијата во 2020 година и за вградените градежни материјали задолжително да се изготвува извештај каде се вградени материјалите со цел да се види дали навистина материјалите се вградени во количините колку што се набавени и се вградени во училиштето.				Раководителот на субјектот	30.06.2021		
4.	Се препорачува на Раководителот на субјектот да спроведува постапки за јавни набавки за стоки или услуги чија проценета вредност без данокот на додадена вредност е еднаква или				Раководителот на субјектот	30.06.2021		

	поголема од 1.000 евра во денарска противвредност.						
5.	Раководното лице да овозможи и во иднина при вршење на попис на средствата и изворите на средствата истиот да се врши согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.				Раководителот на субјектот	31.03.2021	

Одделение за внатрешна ревизија  
Внатрешен ревизор  
Благоја Митев



ООУ “Страшо Пинџур” с.Соколарци  
Директор  
Ленче Јаќимова

