



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2023 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47)**

01 2024 03 03/3

Скопје, јуни 2025 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ НА
145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за образование и наука, сметка на буџет на заеми (786-47), за 2023 година.

Со извршената ревизија за 2023 година изразивме мислење со резерва во однос на реалноста и објективноста на финансиските извештаи и неповолно мислење за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставените политики.

Не е извршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за образование и наука, сметка на буџет на заеми (786-47) во минат период.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност кај Министерство за образование и наука за 2023 година, сметка на буџет на заеми (786-47) ги утврдивме следниве состојби:

- неусогласеност на податоците од сметководствената евиденција и бруто билансот со податоците од Билансот на состојба;
- обврските спрема добавувачите не се презентирани хронолошки, односно не го одразуваат точно временскиот редослед на нивното настанување и
- слабости во спроведувањето на постапката и реализацијата на договорот за јавна набавки за реконструкција на основни училишта.

За надминување на утврдените состојби дадени се препораки со цел преземање на мерки и активности од надлежните лица и органи во функција на подобрување на состојбите.

Од страна на законскиот застапник на Министерството за образование и наука за периодот предмет на ревизија, доставени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и не се прифатени од причина што не се доставени дополнителни докази кои би имале влијание на утврдените состојби.

СОДРЖИНА

	Опис	Страна
1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	2
3.	Основ за изразување на мислење	2
3.1.	Основ за мислење со резерва за финансиските извештаи	3
3.2.	Основ за неповолно мислење за усогласеност со закони и прописи	4
4.	Законска основа за ревизијата и временски период	10
5.	Опфат и ограничувања	10
6.	Одговорност за финансиски извештаи	10
7.	Одговорност на ревизорите	10
8.	Одговор на ревидираниот субјект	12
	Финансиски извештаи за 2023 година	
	Биланс на приходи и расходи	13
	Биланс на состојба	14
	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	Вовед	15
	Сметководствени политики	16
	Образложенија кон финансиските извештаи	18
	Прилог 1 - Забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финасиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2023 година на Министерство за образование и наука	
	Прилог 2 - Одговор на забелешки на Нацрт извештајот	

Список на кратенки:

Влада	Влада на Република Северна Македонија
ДДВ	Данок на додадена вредност
МОН	Министерство за образование и наука
ЗЈН	Закон за јавните набавки



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:23-367/13
Дата: 10.06.2025

1. Вовед

Министерството за образование и наука е орган на државната управа чија што организација, надлежности и работа се утврдени со Законот за организација и работа на органите на државната.

Проектот за изградба и опремување на 145 училишни спортски сали на територијата на РМ започнува како дел од Програмата на Владата за 2006 - 2010 година. Целта на Проектот е подобрување на условите за физичко образование во основните и средни училишта, поттикнување на спортски активности за зајакнување на здравствено психолошките состојби кај младата популација, зајакнување на образовните капацитети на училишните институции и поддршка на спортските сојузи во нивните активности за анимирање на што повеќе млади да се занимаваат со спорт.

За реализација на проектот предвидени се две компоненти:

- Компонента 1 - Изградба на училишни спортски сали во основни училишта и
- Компонента 2 - Реконструкција на основни и средни училишта;

Финансиските средства за реализација на проектот се обезбедени со буџетско учество и заем од Банката за Развој при Советот на Европа. Вредноста на проектот изнесува 45 милиони евра, од кои 30 милиони се средства од заемот, а 15 милиони евра предвидено е да се реализираат со буџетски средства.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 1

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на:

- финансиските извештаи на страна 13 и 14 на Министерството за образование и наука, сметка на буџет на заеми (786 - 47) за 2023 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи и
- усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за образование и наука, сметка на буџет на заеми (786 - 47) за 2023 година, со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањето изнесени во точката 3.1 финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за образование и наука, сметка на буџет на заеми (786-47) на ден 31 декември 2023 година како и резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.2., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за образование и наука, сметка на буџет на заеми (786-47) не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Согласно ISSAI, се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 2

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.1. Основ за мислење со резерва за финансиските извештаи

3.1.1. Со анализа на позициите од финансиските извештаи за 2023 година ревизијата констатира неусогласеност на податоците во сметководствената евиденција и бруто билансот со податоците од Билансот на состојба и тоа:

- поради неспроведени книжења во сметководствената евиденција салдото на позицијата Парични средства на 31 декември 2023 година во износ од 12.086 илјади денари не е усогласено со салдото на сметката - Дел од вишокот на приходите за пренос во наредната година кое изнесува нула денари. Од друга страна пак позициите на двете ставки во Билансот на состојба се искажани во точен износ и
- на сметките Активни временски разграничувања и Обврски спрема добавувачите во бруто билансот и Билансот на состојба на 31 декември 2023 година не е искажано салдо, додека пак во сметководствена евиденција поединечното салдо на сметките изнесува 65 илјади денари. Оваа состојба не е утврдена ниту од страна на пописната комисија при спроведување на пописот на побарувањата и обврските што не е во согласност со член 31-в од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници согласно кој пописот се врши според состојбата во сметководството, преку проверка и потврдување на реалноста на искажаните износи.

Ваквата состојба не е во согласност со член 9 став 3 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 31-в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници согласно кои почетните состојби на главната книга на почетокот на фискалната година треба да се еднакви со заклучните состојби на крајот на претходната фискална година, а пописот на побарувањата и обврските се врши според состојбата во сметководствената евиденција, преку проверка и потврдување на реалноста на искажаните позиции и влијае на реалното и објективно прикажување на позициите на побарувањата и обврските во Билансот на состојбата на 31.12.2023 година.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности за усогласување на состојбите на одделните сметки и позиции во деловните книги и финансиските извештаи согласно основните сметководствени начела на буџетското сметководство.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 3

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.1.2. Врз основа на анализа на сметката Обврски спрема добавувачите, ревизијата утврди дека во сметководствената евиденција и во финансискиот извештај – Билансот на состојба на ден 31 декември 2023 година, обврските се искажани во помал износ за 22.446 илјади денари, како резултат на фактури кои се однесуваат за 2023 година, а се евидентирани во 2024 година. Фактурите се со архивски прием од јануари 2024 година пред изготвување на годишната сметка, но истите не се навремено доставени до сметководство за нивно евидентирање, поради што евидентирани се непосредно пред нивното плаќање. Наведената состојба не е во согласност со член 2 и член 7 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници согласно кои податоците регистрирани во деловните книги и извештаи мораат да бидат навремени, ажурни и хронолошки презентирани, односно точно да го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување и придонесува за нецелосно искажување на состојбата на обврските спрема добавувачите за 2023 година.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности надлежните лица за преземање на финансиски обврски и контрола на документација навремено да ги доставуваат фактурите до сметководство со цел нивно евидентирање во годината за која се однесуваат.

3.2. Основ за неповолно мислење за усогласеност со закони и прописи

Јавни набавки

3.2.1. Во текот на 2023 година, по спроведена постапка за рехабилитација/ реконструкција на училишта во Република Северна Македонија за потребите на МОН¹ склучен е договор² за изведуваче на градежните работи во вкупен износ од 146.183 илјади денари со вклучен ДДВ и рок на изградба од 6 месеци од денот на воведување во работа. Предмет на реконструкција се 6 основни училишта³ со поединечни предмер пресметки. Во периодот на реализација на договорот поради потребата од изведуваче на непредвидени работи и вишоци на количини склучени се два анекси кон договорот⁴ во вкупен износ од 6.294

¹ ОП бр.04408/2023

² Договор бр.09-82/19 од 31.05.2023 година

³ и тоа во Скопје, Битола, Охрид, Дебар, Гостивар и Долнени.

⁴ Анекс договор бр.09-82/27 од 07.08.2023 година и анекс договор бр.09-83/24 од 06.12.2023 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

илјади денари и за продолжување на рок на изведуваче на градежните работи за 1,5 месеци. За реализација на договорот во текот на 2023 година исплатени се средства во вкупен износ од 113.146 илјади денари, од кои 58.278 денари од сметка (786-47) и 54.868 илјади денари од сметката (637). Во 2024 година исплатени се средства во вкупен износ од 34.301 илјади денари, со што договорот е реализиран во вкупен износ од 147.447 илјади денари.

Со извршениот увид во тендерската документација, начинот на спроведување на постапката и реализацијата на договорот ги утврдивме следните состојби:

- согласно донесената одлука за јавна набавка и изготвената тендерска документација постапката е спроведена како неделива иако предмет на набавка е реконструкција на 6 основни училишта во различни градови за кои изработени се поединечни проекти и објавени се поединечни предмер пресметки со што исполнети се условите за спроведување на постапка како делива набавка. Наведеното не е во согласност со член 78 став 1 од ЗЈН согласно кој договорниот орган може да го оформи предметот на набавката во повеќе посебни делови, врз основа на објективни критериуми според вид, својства, намена, место или време на извршување, со што не е земено во предвид можноста за учество на мали и средни претпријатија во постапката за јавна набавка;
- поради тоа што набавката е спроведена како неделива утврдениот услов за докажување на техничката и професионалната способност преку доставувањето на доказ/потврда за реализирани 5 договори⁵ склучени и реализирани во последните 5 година во вкупна вредност од минимум 100.000 илјади денари со вклучен ДДВ не е пропорционален со поединечните вредности на градежните активности по објекти која се движи од 7.000 – 28.000 илјади денари и еден објект со вредност од 58.000 илјади денари. Исто така, барањето за доставување на две потврди за изведени работи за изградба и за реконструкција на објекти од ист или сличен вид од високоградба и тоа за основни или средни училишта, факултети/универзитети, детски градинки со поединечна вредност од минимум 60.000 илјади денари со вклучен ДДВ со што се специфициран видот на високоградба ја ограничува конкуренцијата и не е сразмерен со предметот на набавката која се однесува на реконструкција на фасада, кров, адаптација на санитарни јазли и пристапни рампи за лица со посебни потреби. Наведеното не е во согласност со член 89 став 3 од ЗЈН согласно кој утврдените услови за квалитативен избор на економските оператори мора да се поврзани и

⁵ договори за изведба / рехабилитација / реконструкција / адаптација / санација на објекти од високоградба

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 5

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сразмерни со предметот на јавната набавка, неговата сложеност и вредност.

Поради наведеното поднесени се две понуди, при што групната понуда од тројца економски оператори е отфрлена како неприфатлива поради тоа што не е доставен доказ/потврда за изведени работи за изградба на објекти во износ од 60.000 илјади денари, а со споредба на двете понуди утврдивме дека вкупната понудена вредност на отфрлената понуда е за 3.719 илјади денари пониска од прифатената понуда. Од друга страна, цените на понудата која е прифатена како најповолна за одредени позиции се понеповолни од реалните цени, односно се два или повеќе пати повисоки (точка 3.2.2. од извештајот). Комисијата не извршила претходна проверка на цените на пазарот, односно не утврдила дали понудените цени за извршување на договорот за јавна набавка се понеповолни од реалните на пазарот што е основ за поништување на постапката согласно член 114 точка 1 алинеја 4 од ЗЈН.

Наведените состојби на спроведување, утврдување на условите за техничка и професионална способност имаат влијание врз начелата на економичност, ефикасност и ефективност и конкуренција на економските оператори.

Препорака

Одговорното лице да ги преземат следните мерки и активности:

- постапките за јавни набавки за изведување на градежни работи за реконструкција на повеќе основни училишта за кои се изработени поединечни проекти и предмер пресметки да е се спроведат како делива набавка и
- одредување на соодветни критериуми за утврдување на економската и финансиската состојба и техничка и професионална способност, а во услови кога понудените цени за извршување на договорот за јавна набавка се понеповолни од реалните на пазарот да се изврши поништување на постапките за јавни набавки.

Реализација на договор за реконструкција на ОУ „Мирче Ацев“ – с. Лажани, Долнени

3.2.2. За Реконструкција на фасада, санитарии, санација на кров, изведба на термоизолација на кров и пристапни рампи за лица со посебни потреби на ОУ „Мирче Ацев“ – с. Лажани согласно основниот договор предвидени се средства во вкупен износ од 68.335 илјади денари. Со склучениот анекс на договорот износот се зголемува на 68.651 илјади денари, за што во текот на 2023 година исплатени се средства во вкупен износ од 25.565 илјади денари (од сметка 637 –

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 6

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

18.195 илјади денари), додека во 2024 година договорот е реализиран во вкупен износ од 24.760 илјади денари (од сметка 637 – 5.366 илјади денари), со што вкупната реализација на договорот изнесува 73.886 илјади денари, односно исплатени се повеќе средства за реализација на договорот во износ од 5.552 илјади денари, што претставува 8% од основниот договор.

Со извршената анализа на проектната задача, основниот проект, предмер пресметката, реализацијата на договорот, споредба на цените во договорот со пазарните и извршениот теренски увид на објектот ги утврдивме следните состојби:

- иако со договорот предмер пресметка се однесува на реконструкција на фасада, санитарии, санација на кров, изведба на термоизолација на кров и пристапни рампи за лица со посебни потреби, покрај позициите за градежни работи со предмер пресметката предвидени се и позиции за водовод, фекална канализација, ПП водовод, санитарии електрика и термотехника што претставуваат 47% од вкупниот износ на пресметката и не е соодветно на описот на предмер пресметката;
- за набавка, транспорт, монтажа, калибрирање и пуштање во траен погон на топлинска пумпа воздух/вода, подготвен за директно поврзување со фотоволтаици исплатени се средства во вкупен износ од 5.703 илјади денари. Со пумпата е поврзано подното и сидното греење во ходниците на училиштето, додека во училниците дополнително се набавени и монтирани 15 клима уреди, сплит систем, инвертер технологија за што исплатени се средства во вкупен износ од 10.582 илјади денари, при што набавени се клими со висока цени. Во услови кога е набавена и монтирана топлинска пумпа, набавката на клима уредите не претставува соодветно и рационално решение поради тоа што доведува до дуплирање на системите, кои вршат истата функција и доведува до неекономично и нерационално трошење на средствата, дотолку повеќе што одржувањето и сервисирањето на двата системи ќе предизвикува дополнителни финансиски трошоци за училиштето во иднина;
- за изработка на резервоар со комплет опрема, набавка, транспорт и монтажа на цевка со спојување на лепење, набавка и вградување на подземен пожарен хидрант, ископ на земја и изведување на други градежни работи исплатени се средства во вкупен износ од 6.102 илјади денари. Изработката на наведениот противпожарен систем кој служи како извор на вода за гасење на пожари, наместо поврзување на училиштето со постојна водоводна мрежа⁶ и набавка на внатрешни ПП апарати, не е во согласност со Нормативи и стандарди за простор,

⁶ општината е приклучена на водоводната мрежа на ЈП за водоснабдување Студенчица

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 7

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

опрема и наставни средства за основно училиште во Република Северна Македонија од 2020 година согласно кој секое училиште задолжително располага со вграден противпожарен алармен систем и противпожарни апарати што доведува до не економично и нерационално искористување на средствата и се доведува во прашање неопходноста и оправданоста на потрошените средства;



Слика бр. 1 - ОУ „Мирче Ацев“, с. Лажани, Општина Доленени

- за испорака, транспорт и поставување на хаубиран автоматски дизел електричен агрегат за обезбедување на резервно напојување со електрична енергија во случај на прекин на струја од 8 часа исплатени се средства во износ од 2.348 илјади денари. Во услови кога во училиштето не се инсталирани критични системи кои треба да бидат во функција во континуитет, набавениот агрегат ќе предизвика дополнително финансиско оптеретување на буџетот на училиштето заради потребата од редовно сервисирање, и промена на масло и филтри, се доведува во прашање оправданоста на потрошените средства за оваа позиција. Исто така, за набавка, транспорт и монтирање на девет еднокрилни внатрешни врати исплатени се средства во вкупен

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 8

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

износ од 566 илјади денари, и тоа по единечна цена од 46 – 88 илјади денари, додека за набавка, транспорт и монтажа на санитарна керамика за еден тоалет за лица со посебни потреби исплатени се 305 илјади денари. Со извршената споредба на договорените цени со пазарните утврдивме дека се понеповолни од реалните цени, односно се два или повеќе пати повисоки што влијае на економично и рационално искористување на средствата.

Наведените состојби не се во согласност со член 2 од Законот за извршување на Буџетот на Република Северна Македонија за 2023 година, согласно кој средствата од буџетот треба да се користат рационално, економично и ефикасно.



Слика бр. 2 - ОУ „Мирче Ацев“, с.Лажани, Општина Долнени

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности подготовката на проектната документација и предмер пресметките да бидат засновани на анализи на основните и реалните потреби на училиштата усогласени со нормативите и стандардите за простор, опрема и наставни средства за основно училиште со цел рационализација на трошоците за реконструкција на објекти.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 9

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4. Законска основа за ревизијата и временски период

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2023 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Ревизијата е спроведена во периодот од 03.03.2025 до 14.03.2025 година, во Министерството за образование и наука, од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

5. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во опфатот на ревизијата.

6. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на раководството на Министерството, застапувано од:

- Доц. Д-р. Јетон Шаќири – министер од 17.01.2022 година до 23.06.2024 година.

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на внатрешна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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 кои што се разумни во околностите. Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

7. Одговорност на ревизорите

Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 10

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа 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 и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршената сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на Министерството за образование и наука, 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 доказ за тоа дали приходите и расходите се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 11

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

8. Одговор на ревидираниот субјект

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството на Министерството за образование и наука одржан на ден 07.04.2025 година и со одговорното лице за периодот предмет на ревизија на 08.04.2025 година за кои дадоа свои коментари и објаснувања.

Добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2023 година на Министерството за образование и наука од страна на Доц. Д-р. Јетон Шаќири, законскиот застапник на Министерството за образование и наука за периодот предмет на ревизија, заведени во Државниот завод за ревизија под број 23-367/10 од 30.05.2025 година.

Забелешките се разгледани од страна на овластениот државен ревизор и е констатирано дека забелешките кои се однесуваат на точките 3.2.1. и 3.2.2. не се прифатени од причини што не се доставени дополнителни докази за оспорување на утврдената состојба, а дадените образложение ревизијата го имаше во предвид во текот на ревизијата.

Забелешките и содржината на одговорот на забелешките се прилог на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 12

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Сметка на буџет на заеми (786-47)			
Проект за изградба и опремување на 145 училишни спортски сали и рехабилитација на основни и средни училишта			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2023 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2023	2022
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	781	7.560
Задолжување во странство	3.1.2.	134.871	53.286
Вкупно приходи		135.652	60.846
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	6.748	7.225
Вкупно тековни расходи		6.748	7.225
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	116.818	52.840
Вкупно капитални расходи		116.818	52.840
Вкупно расходи		123.566	60.065
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		12.086	781

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 13

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ЗАЕМИ (786-47) - ПРОЕКТ ЗА ИЗГРАДБА И ОПРЕМУВАЊЕ
НА 145 УЧИЛИШНИ САЛИ И РЕХАБИЛИТАЦИЈА НА ОСНОВНИ И СРЕДНИ
УЧИЛИШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Сметка на буџет на заеми (786-47)				
Проект за изградба и опремување на 145 училишни спортски сали и рехабилитација на основни и средни училишта				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ				
		во 000 денари		
Опис на позицијата	Образложение	2023		2022
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	12.086		781
Вкупно тековни средства		12.086		781
Вкупна актива		12.086		781
Пасива				
Тековни обврски				
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	12.086		781
Вкупно тековни обврски		12.086		781
Вкупна пасива		12.086		781

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 14
