



Дата на примена: 01.11.2018

Република Северна Македонија - Republika e Maqedonisë së Veriut
ЈУ Детски дом „11 Октомври“
IP Shtëpia e Fëmijëve „11 Tetori“
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено: E rapuar:	03. 06. 2021		
Org. Един. Nj. org.	Број Numër	Прилог Shtojcë	Вредност Vlera
03	78/5	—	—

КОНЕЧЕН

извештај за извршена ревизија на

ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ
ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ „11
ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ

Скопје, мај 2021 година

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА
ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА
НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ” – СКОПЈЕ**

СОДРЖИНА:

1. ВОВЕД	3
2. ОПИС НА ПРЕДМЕТОТ НА РЕВИЗИЈАТА	4
3. Резултати од ревизијата на имплементирање на препораките дадени во Конечниот извештај бр. 15-2039/6 од 09.07.2019 година	4
3.1. Спроведени препораки	5
3.2. Делумно спроведени препорораки	9

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА
ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА
НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ**

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРУД И СОЦИЈАЛНА ПОЛИТИКА

Сектор за внатрешна ревизија

Број 15 - 1510/6

Скопје __.05.2021 година

08-06-2021

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

1. ВОВЕД

Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на имплементација на препораките дадени во Конечен ревизорски извештај за материјално-финансиското работење за 2018 година во Јавната Установа Детски дом „11 Октомври“ - Скопје.

Ревизијата е извршена согласно член 26 од Законот за јавната внатрешна финансиска контрола („Службен весник на РМ“ бр. 90/09, 188/13 и 192/2015), член 12 од Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за Ревизијата („Службен весник на РМ“ бр. 136/10) и Годишниот план на Секторот за внатрешна ревизија во Министерството за труд и социјална политика за 2021 година со бр.15-7879/3 од 11.12.2020 година.

Одговорно лице во Јавната Установа Детски дом „11 Октомври“ - Скопје за периодот за кој се врши следење на препораките е в.д. Директор - Соња Стамеска.

Одговорност на ревизорите е да го дадат овој Конечен извештај прикажан на страниците од 4 до 13 и да дадат мислење за нивото на исполнување на дадените препораки од извршената ревизија на материјално-финансиско работење за 2018 година во Јавната Установа Детски дом „11 Октомври“ - Скопје.

Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 15.02.2021 година до 31.03.2021 година, од страна на ревизорскиот тим на Министерството за труд и социјална политика во состав:

- Ѓоко Велковски, раководител на одделение за внатрешна ревизија;
- Бесим Јонузи, советник - внатрешен ревизор,
- Николина Томевска, помлад соработник - овластен внатрешен ревизор.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ” – СКОПЈЕ
арх.бр. 15-2039/6 од 09.07.2019 година, односно до кој степен се имплементирани дадените препораки.

Ревизијата е извршена во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија кои се пропишани во Република Македонија. Ревизијата вклучува и оцена на сигурноста на интерните контроли со кои се обезбедува точност и сеопфатност на работењето и придржување кон законите и прописите.

2. Опис на предметот на ревизија

При вршење на ревизијата на имплементација на препораките во Јавната Установа Детски дом „11 Октомври”, спроведени се разговори со вработените во Установата и извршена е анализа на приложената документација. Направен е увид во Годишниот план за јавни набавки и електронскиот систем за јавни набавки со цел увид во планираните и спроведените постапки за јавни набавки, како и сметководствената евиденција на установата со анализа на аналитичките картици за 2020 година и сметководствените документи што се писмен доказ за настанати деловни промени. Направен е увид и во Извештајот за спроведен попис за 2020 година и во архивското работање на Установата.

Во прилог следи детален преглед на резултатите од спроведената ревизија.

3. РЕЗУЛТАТИ ОД РЕВИЗИЈАТА НА ИМПЛЕМЕНТИРАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧНИОТ ИЗВЕШТАЈ БР. 15-2039/6 од 09.07.2019 ГОДИНА

Во овој Конечен извештај презентирани се резултатите од извршената ревизија во Јавната Установа Детски дом „11 Октомври”, на имплементација на препораките дадени во Конечниот ревизорски извештај за материјално-финансиско работење за 2018 година.

Според сумираните резултати од ревизијата на имплементација на претходно дадените 7 препораки во Конечниот ревизорски извештај бр.15-2039/6 од 09.07.2019, утврден е следниот статус на имплементираност и истиот е презентираан во подолу наведениот преглед:

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ” – СКОПЈЕ

Статус на препораките	Број на препораки	% (процент)
Спроведени препораки	4	57,15%
Делумно спроведени препораки	3	42,85%
Препораки чија имплементација е во тек	0	0,00%
Неспроведени препораки	0	0,00%
Неприменливи препораки	0	0,00%
Вкупно	7	100%

3.1. Спроведени препораки

Наод: За потребите на установата спроведени и склучени се договори за набавка на прехранбени производи и набавка на лекови. По истекот на важноста на договорите установата продолжила да врши нарачки и плаќања за стоки од истите економски оператори, без навремено да биде спроведена постапка за јавна набавка и да бидат склучени нови договори.

Важноста на договорите за различни делови на прехранбени производи склучени на 01.08.2017 година со ТРИ М ТРЕЈД ДООЕЛ Илинден и РИМЕС МС ГРОУП ДОО Скопје е до 31.07.2018 година, а нови договори за набавка на прехранбени производи се склучени на 10.12.2018 и 11.12.2018. За периодот од 01.08.2018 до 10.12.2018 година, извршени се набавки на прехранбени производи во вкупен износ од 755.296,00 со вклучен ДДВ од кои од ТРИ М ТРЕЈД ДООЕЛ Илинден во износ од 651.816,00 денари, а од РИМЕС МС ГРОУП ДОО Скопје во износ од 103.480,00 и истите не се извршени врз основа на важечки договор.

Договорот за лекови е склучен на 06.07.2017 година со ЗЕГИН ДОО Скопје, со важност до 05.07.2018 година. Нов договор за набавка на лекови е склучен на 30.11.2018. Во периодот од 06.07.2018 до 29.11.2018 извршени се набавки на лекови во износ од 50.293,00 со вклучен ДДВ од ЗЕГИН ДОО Скопје.

За надминување на ваквата состојба дадена беше препорака: Лицето за следење на договорите за јавни набавки, навремено да го известува одговорното лице во установата, со цел навремено спроведување на постапките за јавни набавки. Односно јавните набавки да се реализираат согласно утврдениот годишен план за јавни набавки, а со цел да се избегне набавка на стоки, услуги или работи врз основа на неважечки договори.

Дадената препорака во моментот на вршење на ревизијата е спроведена.

Преземени мерки: Одговорното лице во установата врши следење на важноста на времето на траење на договорите и износите на склучените договори по спроведена постапка за јавна набавка.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА
ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА
НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ**

Наод: Буџетите и буџетските корисници го водат сметководството и ги распоредуваат сметките во главната книга со примена на основни сметки пропишани со сметковен план, а според своите потреби ги расчленуваат основните сметки од сметковниот план на аналитички сметки (аналитички сметковен план).

Ревизорскиот тим направи увид во сметководствената документација и начинот на внесување на податоците во сметководството, по што заклучи дека е вршено неправилно распоредување на сметководствените промени на аналитичките сметки и тоа:

- фактура бр.294 од 07.08.2018 за пофалници, визит карти во износ од 2.478 денари од ПРИНТЦЕНТАР ДООЕЛ е искнижена на сметка 198423120, Др.АВР Списанија, весници и други изданија за користење од страна на вработените и на сметка 198421120, др.АВР Водовод и канализација;
- фактури за архивирање бр. 41/18 од 29.01.2018 во износ од 2.950 денари, бр. 664/18 од 30.08.2018 во износ од 2.950 денари и фактура бр. 744/18 од 28.09.2018 во износ од 2.950 денари издадени од ДИС, како и фактура за анализа на храна бр.956 од 12.07.2017 во износ од 1.000 денари издадена од ЈЗУ ЦЕНТАР ЗА ЈАВНО ЗДРАВЈЕ се прокнижени на сметка 198424420, др.АВР Поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема;
- фактура за перење теписи бр. 68 од 25.09.2018 во износ од 11.682 денари од ПРОФЕСИОНАЛ&НБИ ДООЕЛ е прокнижена на сметка 198424110, др.АВР Поправки и сервисирање на лесни возила (вклучувајќи резервни делови, гуми);
- фактура 598 од 12.07.2018 за тековно одржување на софтвер-хардвер во износ од 3.629 денари од ВЕНИКОМ СОФТВЕР е прокнижена на сметка 198424120, др.АВР Поправки и сервисирање на товарни возила;
- фактура бр.14106 од 05.10.2018 година од ТОЗ-МК, за канцелариски материјали во износ од 6.443,00 денари, искажана е како трошок на сметка 423710-Средства за одржување на хигиена;
- фактура бр.442/18 во износ од 885 денари од КОПИЕР ПЛУС за канцелариски материјали е прокнижена на сметка 198423410, др.АВР Прехр.Артикли;
- фактура бр.176/100 од 09.03.2018 година од МАКЕДОНИЈА БИРО, за канцелариски материјали во износ од 2.890,00 денари искажана е како трошок на сметка 421110 – Трошок за електрична енергија;
- фактура бр.F023362С од 29.03.2018 од ЗЕГИН ФАРМ-Скопје, за лекови во износ од 21.173,00 денари, искажана е како трошок на сметка 423410-Прехранбени артикли;
- фактура од ДАУТИ КОМЕРЦ со бр.3-60/30727 од 03.10.2018 за средства за одржување на хигиена во износ од 13.272,00 денари е искнижена на сметка 198423410-Прехранбени артикли;
- фактура 9/2018 од 15.01.2018 година од ОНЕ.ВИП ДООЕЛ Скопје за интернет во износ од 699,00 денари искнижена е на сметка 198421190-Комунални такси;

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ

- фактура бр.9768/18 од 17.12.2018 година од ПАСТОР ТРЕЈД за сервис на ПП апарати, во износ од 35.530,00 искнижена е на сметка 198424420-Поправка и одржување на софтверска и хардверска опрема;
- фактури за анализи на храна од ЈЗУ Центар за јавно здравје-Скопје дел се книжат на сметка 198425430- Специјалистичко-консултативна здравствена заштита, а дел на сметка 198424230-Дезинфекција, дезинсекција, дератизација;
- фактури за прегледи на вработените од ЈЗУ Центар за јавно здравје-Скопје дел се книжат на сметка 198425430- Специјалистичко-консултативна здравствена заштита, а дел на сметка 198425420-Примарна здравствена заштита;
- фактура бр.76-2018 од 21.10.2018 година од ПРОФЕСИОНАЛ&НБИ ДООЕЛ за перење на теписи во износ од 1.472,00 денари прокнижена е на сметка 198424110 – Поправка и сервисирање на возила.

По утврдувањето на оваа состојба, ревизорскиот тим заклучи дека финансиските извештаи за 2018 година не ја прикажуваат вистинито и објективно во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ден 31 декември 2018 година како и резултатите на финансиските активности за 2018 година во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

За надминување на ваквата состојба дадена беше препорака: Одговорното лице во установата да го почитува Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и да врши правилно распоредување на сметководствените промени на соодветните аналитички сметки, а со цел реално прикажување на настанатите трошоци во установата.

Дадената препорака во моментот на вршење на ревизијата е спроведена.

Преземени мерки: Одговорното лице во установата врши правилно распределување на сметководствените промени на соодветните аналитички сметки, со тоа се врши реално прикажување на настанатите трошоци во установата.

Наод: Согласно член 6 од Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документарниот материјал во канцелариското и архивското работење, на секој приемен документ/запис што се заведува во деловодникот или во друга книга за основна евиденција, се остава отпечаток на приемниот штембил и на роковниот штембил. По увидот во сметководствената евиденција ревизорскиот тим констатираше дека ниту еден приемен документ нема отпечаток од приемен и роковен штембил.

За надминување на ваквата состојба дадена беше препорака: Да се преземат активности од страна на одговорните лица во установата со цел почитување на Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА
ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА
НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ**

членот 6 од Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документарниот материјал во канцелариското и архивското работење.

Дадената препорака во моментот на вршење на ревизијата е спроведена.

Превземени мерки: Од извршениот увид во сметководствената документација, ревизорскиот тим констатираше дека на приемните документи има отпечаток од приемен и роковен штембил и се почитува членот 6 од Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документарниот материјал во канцелариското и архивското работење.

Наод: Согласно предвидените законски и подзаконски акти донесено е Решение за формирање на Комисија за попис со бр.03-1470/1 од 23.11.2018 година, во кое е наведено дека комисијата е должна да достави извештај за состојбата. Во доставениот Извештај од извршениот попис на средства и нивни извори со состојба на 31.12.2018 година со бр.03-183 од 04.02.2019 година не се опфатени побарувањата и обврските и други извори на средства.

Исто така со извршениот увид во доставениот Извештај од комисијата за расход со бр.03-184 од 04.02.2019 година, констатирано е дека истиот е потпишан само од едно лице од комисијата, другите два члена кои се назначени не се потпишани на истиот.

За надминување на оваа состојба беше дадена следната препорака : Назначените членови во Комисијата за попис, во иднина при изготвување на извештаите од извршениот попис на парични средства, ситен инвентар, основни средства, побарувања и обврски во иднина да постапуваат согласно утврдените законски и подзаконски акти за уредно извршување на активностите и обврските и истите да бидат потпишани од сите назначени членови.

Дадената препорака во моментот на вршење на ревизијата е спроведена.

Превземени мерки: За спроведување на пописот во Установата за 2020 година, донесена е Одлука за редовен и целосен попис на средствата и нивните извори за 2020 година за Установата со арх.бр. 01-725/1 од 30.11.2020 година. Во истата се наложува усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот. Поконкретно, во Одлуката е дефинирано да се утврди состојбата на парични средства, материјални и нематеријални средства кои се во употреба и вон употреба, материјали, резервни делови, ситен инвентар, побарувања, обврски, средства на други субјекти кои се наоѓаат во Установата, сопствени средства на Установата. Со оваа Одлука, утврдено е пописот да се спроведе од 01.12.2020 година заклучно со 31.12.2020 година.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА
ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА
НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ**

За спроведување на пописот, ВД Директорот донел Решение за формирање на Комисија за попис 01-725/2 од 30.11.2020 година, во која се наложува на Комисијата да изготви Извештај за извршен попис со предлози за кусоците односно вишоците, побарувањата и обврските, забелешки и објаснувања на лицата што ракуваат со материјалните и паричните средства и други забелешки и објаснувања за настанатите разлики.

За целите на пописот, ВД Директорот донел и Решение за формирање на Комисија за расход при Установата (арх. бр. 01-725/3 од 30.11.2020 година).

Ревизорскиот тим изврши увид во Извештајот од извршен попис на средствата и нивните извори во Установата со арх. бр. 01-725/4 од 31.12.2020 година, како и во пописните листи од извршениот попис за основните средства и ситен инвентар, Записникот од извршениот попис на паричните средства во благајната со состојба на 31.12.2020 година со арх. бр. 01-725/5 од 31.12.2020 година, Извештајот од комисијата за расход со арх. бр. 01-725/6 од 31.12.2020 година и Извештајот за попис на побарувања и обврски за 2020 година со арх. бр. 01-725/7 од 31.12.2020 година. По увидот во оваа документација, ревизорскиот тим заклучи дека во Јавната Установа е спроведен попис на основните средства, ситниот инвентар, благајната, обврските и побарувањата на Установата, со што дадената препорака во врска со спроведување на попис на обврски и побарувања во Установата е спроведена.

По извршениот увид во Извештајот од Комисијата за расход со арх. бр. 01-725/6 од 31.12.2020 година, ревизорскиот тим констатираше дека препораката за истиот е спроведена, односно Извештајот е потпишан од страна на сите три члена на комисијата.

3.2. Делумно спроведени препораки

Наод: Годишниот план за јавни набавки ги содржи вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на стоки, услуги и работи, очекуваниот почеток на постапката, проценетата вредност на договорот и видот на постапката за доделување на договорот. Ревизорскиот тим констатираше дека донесена е Одлука за јавна набавка со бр.03-1405 од 16.11.2018 година, за набавка на мобилни телекомуникациски услуги во износ од 40.667,00 денари без ДДВ, иако истата набавка не е предвидена во годишниот план за јавни набавки. Иако не била вклучена во годишниот план, набавката е спроведена со оглас бр.15/2018, по што на ден 28.11.2018 година склучен е договор со Друштво за комуникациски услуги ОНЕ.ВИП ДООЕЛ Скопје, во вредност од 40.680.00 денари.

За надминување на ваквата состојба беше дадена следната препорака:
Одговорното лице во установата да прави реална проценка на вкупните потреби за

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА
ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА
НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ**

јавни набавки во тековната година и истите задолжително да бидат вклучени во годишниот план за јавни набавки. По потреба, договорниот орган во текот на годината може да го измени или дополни годишниот план за јавни набавки согласно со планираните и обезбедените средства за јавни набавки.

Дадената препорака во моментот на вршење на ревизијата е делумно спроведена.

Образложение: Јавната установа Детски дом „11 Октомври“ – Скопје на 31.12.2019 година со бр.05-1158/1 го носи Годишниот план за јавни набавки за 2020 година. Во истиот се планирани вкупно 28 постапки за јавни набавки, во текот на 2020 година реализирани се само 6 постапки или 21,42% од вкупно планираните постапки за јавни набавки. Не се спроведени постапки за јавни набавки кои не се дел од годишниот план, меѓутоа формата на годишниот план за јавни набавки не е согласно Правилникот за формата, содржината како и начинот на изготвување на годишниот план за јавни набавки (Сл.Весник на РМ, бр.64/2019), каде што потребно е да бидат содржани податоците за реден број на постапката, предмет на договор за јавна набавка/рамковна спогодба, шифра според ЗПЈН, вид на договор за јавна набавка, вид на постапка, проценета вредност, очекуван почеток на постапката (месец) и забелешка.

Исто така не е извршена измена на годишниот план за јавни набавки согласно планираните и обезбедените средства и намалената потреба од извршување на одредени набавки.

Наод: Со извршениот увид во финансиската документација за 2018 година, ревизорскиот тим констатираше дека извршени се плаќања за набавка на стоки и услуги, а за кои не се спроведени постапки согласно Законот за јавни набавки, и тоа во вкупен износ од 477.018,00 денари:

- поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема во вкупен износ од 36.905,00 денари без вклучен ДДВ;
- примарна здравствена заштита, специјалистичко - консултативна здравствена заштита, анализа на храна и дезинфекција, дезинсекција во вкупен износ од 81.275,00 денари;
- набавка на обувки, во вкупен износ од 64.781,00 денари без вклучен ДДВ;
- кречење во вкупен износ од 40.150,00 без вклучен ДДВ;
- набавка, демонтажа и монтажа на плочки во вкупен износ од 58.429,00 без вклучен ДДВ;

За надминување на ваквата состојба дадена беше препорака: Во иднина да се почитува и применува Законот за јавни набавки за сите набавки кои се повторуваат во текот на годината, а го надминуваат износот на законскиот праг на годишна основа.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА
ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА
НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ**

Дадената препорака во моментот на вршење на ревизијата е делумно спроведена.

Образложение: Со направената контрола во финансиската документација за 2020 година, ревизорскиот тим констатираше дека оваа препорака е делумно спроведена, односно констатираше дека извршени се палкања за набавка на стоки и услуги, а кои го надминуваат износот на законскиот праг на годишна основа од 1000 евра во денарска противвредност во вкупен износ од 243.513,00 денари:

- набавка на лекарства во вкупен износ од 109.643,00 денари;
- услуги за мобилна и фиксна телефонија во вкупен износ од 133.870,00 денари;

Наод: Согласно член 12 од Закон за сметководството на буџетите и буџетските корисници внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи. Исто така во прилог на евиденцијата на сметководствената документација не се приложени налозите од книжењата и банкарските изводи, односно истите се чуваат во посебна евиденција.

Ревизорскиот тим констатираше дека внесувани се податоци во деловните книги и вршени се исплати на финансиски средства врз основа на нецелосна и несоодветна сметководствена документација и тоа:

- Извршени се исплати врз основа на фактури без потпис и печат од одговорното лице на економскиот оператор од кој ЈУ Детски дом „11-ти Октомври“- Скопје набавиле определни стоки или услуги;
- Недостасуваат извештаи за извршена работа како доказ за потврдување на средствата исплатени по основ на договорите за вршење на услуги;
- Недостасуваат работни налози во прилог на фактурите, од кои може да се утврди кои работи биле завршени и од кого;
- Недостасуваат сметкопотврди во прилог на фискалните сметки за плаќањата од благајна.
- За исплатите по основ превозни услуги недостасуваат списоци со лица кои ги користеле превозните услуги, преку кои може да се утврди за колку лица и до која дестинација бил наменет превозот.

За надминување на ваквата состојба беше дадена следната препорака: Одговорното лице во установата задолжитено да воспостави пракса на почитување на член 12 од Закон за сметководството на буџетите и буџетските единици, односно

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА
ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА
НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ**

евидентирањето на податоците во деловните книги на установата мора да се заснова на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи. Исто така во прилог на евиденцијата на сметководствената документација да се приложуваат налозите од книжењата и банкарските изводи.

Дадената препорака во моментот на вршење на ревизијата е делумно спроведена.

Образложение: Со увидот во сметководствената документација, се заклучи дека:

- Исплатите се извршени врз основа на фактури со потпис од страна на одговорното лице на економскиот оператор од кој ЈУ Детски дом „11-ти Октомври“ - Скопје;
- Се изготвуваат извештаи за извршена работа како доказ за потврдување на средствата исплатени по основ на договорите за вршење на услуги;
- Се изготвуваат работни налози во прилог на фактурите, од кои може да се утврди кои работи биле завршени и од кого;
- Се изготвуваат списоци за лица кои ги користеле превозните услуги и услуги за сместување.

Како резултат на погоренаведеното, евидентирањето на податоците во деловните книги на установата за 2020 година се заснова на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи. Сепак се уште не се приложуваат налозите од книжењата и банкарските изводи во прилог на сметководствената документација.

Наод: Ревизорскиот тим во моментот на вршење на ревизијата на препораките во установата при проверка на документацијата констатираше дека од страна на Сојуз на специјални едукатори и рехабилитатори на Р.Северна Македонија на 24.06.2019 година е испратено Барање за соработка и склучување на меморандум за соработка, во кое што барање е наведено дека сојузот во соработка со Министерството за труд и социјална политика, Министерство за образование и наука и Министерство за здравство и Канцеларијата на УНИЦЕФ Скопје го спроведува проектот “Подготовка за имплементација на новиот модел на проценка за дополнителна образовна, здравствена и социјална поддршка на дете или младинец, базиран на меѓународна класификација на функционирање – МКФ“ и според кое бараат простории каде што ќе функционира Центарот за Функционална проценка и поддршка на деца и млади – Скопје во чиј состав ќе работи Стручно тело за функционална проценка – Скопје 1. Од страна на Установта на 03.07.2019 година е испратено одговор на барање до Сојуз на специјални едукатори и рехабилитатори на Р.Северна Македонија, каде што установата ја потврдува потребата од соработка и дека активностите од соработката ќе се реализираат преку меморандумот за соработка. На 03.07.2019 година со бр.03-563/2 склучен е Меморандум за соработка помеѓу ЈУ Детски дом 11 Октомври Скопје и Сојуз на специјални едукатори и рехабилитатори на Р.Северна Македонија каде што во точка 2 Превземање на конкретни мерки и активности е наведено кои простории

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА НА
ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО КОНЕЧЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА
НА ЈАВНАТА УСТАНОВА ДЕТСКИ ДОМ ДОМ „11 ОКТОМВРИ“ – СКОПЈЕ**

ќе бидат отстапени од установата за реализација на активностите на проектот, но други подетални податоци за трошоците за одржување, тековните режиски трошоци и сл., не се наведени во самиот меморандум.

Препорака: Одговорното лице на установата да иницира измена и дополна на меморандумот за соработка, каде што конкретно ќе биде наведено на чиј товар ќе паднат трошоците за тековно одржување, тековните режиски трошоци и сите останати финансиски импликации од овој меморандум.

Членови на ревизорски тим

Николина Томевска



Бесим Јонузи



**Сектор за внатрешна ревизија Раководител
на ревизорски тим:**

Ѓоко Велковски



Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 