



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 08 – 48/2

Дата: 26.01.2010

ДО

**АГЕНЦИЈА ЗА ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Агенција за државни службеници (во понатамошниот текст - Агенција) за 2008 година, сметка за редовно работење кои се прикажани на страниците од 5 до 7.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија.
3. Не е вршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи на Агенцијата за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија. Државниот завод за ревизија има извршено ревизија на финансиските извештаи за 2003 година и издаден е извештај со воздржано мислење за вистинитоста и објективност на финансиските извештаи и мислење со резерва за наменско и законско користење на средствата.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој Извештај, застапувано од:
 - Александар Гештаковски - директор на Агенцијата
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 4 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 23.11 до 09.12.2009 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој Извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. Од страна на директорот на Агенцијата за државни службеници добиени се забелешки на Претходниот извештај, број 03 – 37/2 од 12/01/2010 година, на точките 10.1. и 10.3, при што според содржината на забелешката за точка 10.1. претставува објаснување за преземените мерки, додека забелешката на точката 10.3. а која се однесува за постапката за спроведување избор на сметководствени услуги се прифаќа од страна на ревизијата.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Систем на интерни контроли

Согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола во актот за систематизација на работни места на Агенцијата, предвидена е посебна организациона единица надлежна за вршење на работите од областа на финансиското работење и контрола, но не е предвидено работното место-сметководител, при што сметководствената евиденција на Агенцијата е доверена на надворешно сметководствено биро.

Исто така, работното место - раководител на Одделението за финансиско материјално работење предвидено со актот за систематизација не е пополнето поради што не е обезбедено соодветно разграничување на одговорностите и надлежностите во одделението.

Во услови кога сметководството и документацијата е доверена на надворешно лице и кога нема соодветен надзор и контрола во работењето на сметководственото биро, постои ризик од неажурно и ненавремено евидентирање на сметководствените трансакции во сметководствената евиденција.

Поради горенаведеното ревизијата констатира дека спротивно на одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, Агенцијата нема обезбедено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола и постои ризик од нецелосно, неистинито и неверодостојно искажување на финансиските трансакции во сметководствената евиденција.

Во текот на 2009 година Агенцијата вработила раководител на Одделението за финансиско материјално работење.

11.2. Неправилности во искажување на билансните позиции

Пописот на средствата и нивните извори не е извршен согласно Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетски корисници. Имено, не е

извршено усогласување на состојбата на материјалните средства и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба што е утврдена со пописот. Презентираните пописни листи содржат само податоци за фактичката состојба на средствата, меѓутоа не се содржани сметководствени податоци за нивната вредност и не е извршено нивно усогласување.

Наведените недостатоци во делот на пописот на средствата имаат влијание на реално и објективно искажување на финансиските извештаи.

Препорака:

Директорот на Агенцијата да преземе мерки за целосно извршување на пописот на средствата и изворите на средства, во делот на поединечно внесување на натуралните и паричните вредности во пописните листи, како предуслов за усогласување на фактичката со сметководствената состојба.

11.3. Наменско и законско користење на средствата

Со увид во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки спроведени во 2008 година, ревизијата го утврди следното:

- за набавка на лаптоп компјутери исплатени се 321 илјади денари. Постапката со барање за прибирање на понуди без објавување на оглас е спроведена во два дена, спротивно на законските рокови;
- извршени се набавки во вкупен износ од 736 илјади денари по склучени договори од претходни години (2004 и 2005) за следните услуги:
 - за одржување (превентивно и интервенциско) на претплатничка телефонска централа исплатени се 109 илјади денари. Договорот е склучен во 2004 година со важност од една година со клаузула доколку ниту една договорна страна не го раскине, договорот автоматски продолжува наредната година;
 - за сервисирање и одржување на службените моторни возила исплатени се вкупно 311 илјади денари и тоа:
 - по договор склучен во 2005 година исплатени се вкупно 261 илјади денари. Договорот е склучен со важност од една година и со клаузула автоматски да се продолжи доколку ниту една страна во рок од 15 дена пред истекот писмено не изјави дека го раскинува Договорот;
 - за сервисирање на службените моторни возила во вредност од 50 илјади денари нема склучено договори а набавките се повторуваат секоја година со исти економски оператори;
 - исплатени се вкупно 316 илјади денари за одржување на софтвери по два договора склучени во 2005 година кои автоматски се продолжуваат секоја година;

Непочитувањето на Законот за јавни набавки во вкупен износ од 1,057 илјади денари упатува на тоа дека не е обезбедена конкуренција, еднаков третман, транспарентност, јавност, рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавна набавка.

Препорака:

Одговорното лице да изготви интерен акт со кој ќе се дефинираат контролните постапки при спроведување на одредбите од Законот за јавни набавки.

**АГЕНЦИЈА ЗА ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ - СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

12. Според наше мислење, освен во наодите изнесени во точките 11.1. и 11.2, финансиските извештаи за сметката за редовно работење на Агенцијата за 2008 година вистинито и објективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, освен за наодот изнесен во точката 11.3. остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.
14. Преземени се мерки од страна на субјектот за дел од препораките и мерките на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2003 година во однос на изготвување на годишен извештај за работењето на Агенцијата.

Скопје, 25/01/2010 година

Овластен Државен Ревизор

**АГЕНЦИЈА ЗА ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ - СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Агенција за државни службеници
Средства од буџетот на РМ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година**

	2008	во 000 денари 2007
Опис на позицијата		
Приходи		
Трансфери и донации	34,864	29,942
Вкупно приходи	34,864	29,942
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	21,743	19,646
Стоки и услуги	10,652	9,317
Субвенции и трансфери	0	28
Вкупно тековни расходи	32,395	28,991
Капитални расходи		
Капитални расходи	2,466	946
Вкупно капитални расходи	2,466	946
Вкупно расходи	34,861	29,937
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3	5

**АГЕНЦИЈА ЗА ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ - СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Агенција за државни службеници
Средства од буџетот на РМ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2008	2007
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	3	5
Активни временски разграничувања	2,014	1,580
Вкупно тековни средства	2,017	1,585
Постојани средства		
Материјални средства	17,985	18,685
Вкупно постојани средства	17,985	18,685
Вкупна актива	20,002	20,270
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	8	8
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	2,006	1,572
Пасивни временски разграничувања	3	5
Вкупно тековни обврски	2,017	1,585
Извори на средства		
Извори на капитални средства	17,985	18,685
Вкупно извори на деловни средства	17,985	18,685
Вкупна пасива	20,002	20,270

**АГЕНЦИЈА ЗА ДРЖАВНИ СЛУЖБЕНИЦИ - СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Агенција за државни службеници
Средства од буџетот на РМ

**ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА
ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2008 ГОДИНА**

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2008 година	18,685	18,685
Зголемување по основ на:	2,465	2,465
Набавки	2,158	2,158
Бесплатно добиени средства	307	307
Намалување по основ на:	3,165	3,165
Амортизација	3,165	3,165
Состојба 31.12.2008 година	17,985	17,985
