



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3  
Палата Македонија  
Скопје, Р.Македонија  
Тел: + 389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: [dzr@drz.gov.mk](mailto:dzr@drz.gov.mk)  
[www.dzr.gov.mk](http://www.dzr.gov.mk)

**Број:12-8/6**

**Дата: 09.04.2010**

**ДО  
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Студеничани за 2008 година, кои се прикажани на страните од 7 до 9.

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 согласно член 9 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Органот на Општина Студеничани за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Органот на Општина Студеничани за 2004 година. За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за наменското и законското користење на средствата дадено е негативно мислење.

4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Аљаудин Зеќири, градоначалник во 2008 година

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 6 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 01.02. до 13.02.2010 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива;

---

**Овластен државен ревизор**

---

- дали е остварено законско и наменско 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 и со извесни корекции на финансиските извештаи прифатени и спроведени од страна на субјектот.

9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена 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 користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

#### **10.1. Систем на интерни контроли во процесите**

##### **10.1.1. Процес на плаќање**

При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека не се воспоставени интерни контроли кои ќе обезбедат доволно ниво на сигурност и ќе спречат ризик од плаќања по некомплетна и непотврдена документација од овластени лица и почитување на договорените услови за плаќање, што е спротивно на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Причините за овие ризици се следните:

- не се донесени пишани процедури за движење на документацијата во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите;
- не е назначен одговорен сметководител кој ќе врши проверка и одобрување на документацијата која треба да се плати;
- нема поставено раководители на одделенијата кои ќе вршат контрола и координација на работењето на вработените.

#### **Препорака:**

Градоначалникот на Општина Студеничани да ги преземе следните активности:

- да донесе пишани процедури за движење на документацијата и упатство за материјално и финансиско работење;
- да назначи одговорен сметководител кој ќе врши проверка и одобрување на документацијата која треба да се плати и
- согласно Правилникот за систематизација на работните места, да назначи раководители на одделенијата.

#### **10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

10.2.1. Пописот на средствата и изворите на средствата на Општина Студеничани со состојба на 31.12.2008 година не е целосно извршен, што не е во согласност со

Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, бидејќи не е извршен попис на обврските и не е утврдена правната основа на истите. Не целосното спроведување на пописот е резултат на непостоење на акт за спроведување на пописот и не постапување согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Ваквиот начин на постапување создава можност за нереално искажување на состојбите на обврските и изготвување на нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Пописната комисија да врши попис на обврските спрема добавувачите, утврдувајќи ја правната основа на истите.

10.2.2. За капиталните расходи кои значат инвестиции во тек по основ на изградба, реконструкција и друг вид на вложување правниот субјект не води евиденција на позицијата Материјални средства во подготовка, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Поради тоа оневозможено е да се следи вложувањето во одреден објект и соодветно на тоа, при давањето на истите во употреба, да се евидентира зголемување на набавната вредност и вредноста на деловниот фонд.

**Препорака:**

Да се воспостави сметководствена политика за евидентирање на инвестициите во тек.

10.2.3. Обврските спрема добавувачите во сметководствената евиденција на општината не се евидентираат во моментот кога настанал должничко доверителниот однос и кога е добиена фактура за извршена набавка на добра или за извршена услуга туку се евидентираат во моментот кога се врши плаќање на истите што е спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Со ваквиот начин на евидентирање се нема реална состојба на обврските спрема добавувачите како и на задолженоста на општината. Ова се должи на воспоставена пракса од минати години и непочитување на одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

**Препорака:**

Да се воспостави сметководствена политика и обврските спрема добавувачите да се евидентираат во сметководствената евиденција кога настанал должничко доверителниот однос, без разлика дали се платени или не.

10.2.4. Општина Студеничани нема утврдено сметководствена политика за евидентирање на верна картичките за полнење гориво за возилата. Издавањето на истите не се евидентира како побарување од вработените, што не е во согласност со Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. На овој начин се создаваат услови за ненавремено раздолжување на лицата кои подигнале верна картички и придонесува за нереално искажување на состојбите на верна картичките и побарувањата од вработените во сметководството и Билансот на состојба.

**Препорака:**

Одговорното лице на општината да донесе интерен акт со кој ќе се утврдат можните корисници на верна картички и начинот на користење, а надлежните служби во

сметководството да воведат соодветна евиденција на издавањето и користењето на верна картичките.

10.2.5. Во 2008 година има вршено набавки на канцелариски материјали, прехранбени продукти и пијалаци, средства за хигиена, разни потрошни материјали, ситен инвентар и електроматеријали.

За евидентирање на набавката и давањето во употреба на материјалите нема утврдено сметководствена политика, која треба да се применува во целиот пресметковен период, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Не се изготвуваат сметководствени документи при приемот и издавањето на материјалите.

Не евидентирањето на приемот и издавањето на материјалите придонесува да се нема увид во состојбата на истите и можност за ненаменско користење.

**Препорака:**

Да се воспостави сметководствена политика за евидентирање на материјалите и ситниот инвентар.

**10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите**

10.3.1. Општина Студеничани склучила договори на дело со пет физички лица за вршење работи и услуги кои се извршувале во текот на цела година, што не е во согласност со Законот за работни односи. На овие лица во 2008 година е исплатен надоместок во вкупен износ од 520 илјади денари за кој е пресметан и платен персонален данок на доход.

Надлежните во општината, биле должни ангажирањето на овие лица да го усогласат со одредбите од Законот за работни односи и согласно Правилникот за систематизацијата на работи и работни задачи да извршат вработување на истите.

Непочитувањето на одредбите од наведениот закон има за ефект непресметани и неплатени придонеси и нереално искажани расходи во Билансот на приходи и расходи за 2008 година.

**Препорака:**

Градоначалникот на општината како надлежен орган кој одлучува за вработувањето, правата, должностите и одговорностите на вработените во општинската администрација, да обезбеди вработувања на лица согласно актот за систематизација и законските прописи кои ја регулираат оваа област.

10.3.2. Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на направените расходи на позицијата Стоки и услуги во износ од 412 илјади денари, поради тоа што во прилог на документацијата – фактурите, не се приложени работни налози или извештаи потпишани од лице за надзор кое ќе потврди дека работата е завршена.

Причина за таквата состојба е не воспоставената внатрешна контрола и недоволниот број на вработени.

Плаќањето по некомплетна документација е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект можност за ненаменско и незаконско трошење на средствата, нереални расходи, погрешно проценување на билансните позиции и изготвување нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Градоначалникот на Општина Студеничани да не дозволува плаќање по некомплетна документација и непотврдена од одговорно лице.

10.3.3. Од позицијата Трансфери до невладини организации исплатени се средства во износ од 216 илјади денари на здруженија на граѓани и фондации, спортски клубови, месни заедници, хуманитарни организации, трансфери до останати невладини организации. Овие исплати се вршени со одлука од градоначалникот. За финансирање на овие активности за 2008 година не постои Програма на донесена од Советот и нема утврдени критериуми и постапка за доделување на средства што не е во согласност со одредбите од Законот за здруженијата на граѓани и фондации.

Отсуството на акт со утврдени критериуми и не објавувањето оглас за доделување средства создава можност за нетранспарентност и субјективност во одлучувањето, како и за незаконско и ненаменско трошење на буџетските средства.

**Препорака:**

За доделување на овие средства Советот на Општина Студеничани да донесе програма, а доделувањето на средствата да го врши со спроведување на јавен оглас со утврдени приоритети во финансирањето, критериуми и потребна документација.

**10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

10.4.1. Општина Студеничани во својата евиденција го нема евидентирано имотот добиен согласно Решението бр. 23-257/52 од 08.02.2000 година донесено од Владата на Република Македонија, за пренесување на право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на Општина Студеничани, врз основа на спроведен делбен биланс. За овој имот општината има обезбедено имотни листи од Агенцијата за премер и катастар на недвижности, го има искажано како состојба во пописните листи за 2008 година но без утврдена вредност, поради што и не е евидентиран во сметководството.

Поради тоа искажаната состојба на материјалните средства на 31.12.2008 година не ја претставува реалната состојба на имотот на општината.

**Препорака:**

Да се изврши проценка на вредноста на имотот согласно Методологијата за проценка, по што надлежните во сметководството треба да извршат евидентирање на истиот.

**10.5. Неправилна примена на Законот за јавни набавки**

10.5.1. При увидот во спроведувањето на постапките за јавни набавки, ревизијата утврди набавки без спроведување на постапка за јавна набавка во вкупен износ од 651 илјада денари, што не е во согласност со Законот за јавни набавки, (Прилог 1 од Извештајот);

11. Ефектите од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизијата се корекција на состојбата на поодделни сметки и тоа:

- зголемување на состојбата на сметката Обврски спрема добавувачи во земјата за износ од 3.415 илјади денари со истовремено зголемување на состојбата на сметката Активни временски разграничувања за истиот износ, бидејќи е извршено евидентирање на неплатените фактури спрема добавувачите со состојба на 31.12.2008 година, и
- зголемување на состојбата на сметката Обврски за плати за износ од 309 илјади денари со истовремено зголемување на состојбата на сметката Активни временски разграничувања за истиот износ, бидејќи е извршено евидентирање на обврската за плата за месец декември 2008 година, која е исплатена во јануари 2009 година.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките

**ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

10.2. и 10.4. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Студеничани под 31 декември 2008 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 10.3. и 10.5. кај Органот на Општина Студеничани, за 2008 година е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.

14. Во врска со наодите од ревизорскиот извештај за 2004 година, за сметката на Органот на Општина Студеничани, од страна на надлежните од општината делумно е постапено согласно важечката законска регулатива. Во работењето за 2008 година не се утврдени наоди кои се констатирани во претходно споменатиот извештај, а се однесуваат на неоснована исплата на плати и надоместоци на советниците. Што се однесува до другите наоди од ревизијата од 2004 година не се преземени мерки за надминување на состојбите.

Скопје, 06.04.2010

Овластен државен ревизор

**ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2008	2007
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.	23.607	17.991
<b>Вкупно приходи</b>		<b>23.607</b>	<b>17.991</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	6.052	4.385
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	124	0
Стоки и услуги	3.2.3.	6.804	9.044
Субвенции и трансфери	3.2.4.	3.610	3.062
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>16.590</b>	<b>16.491</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.	7.017	1.500
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>7.017</b>	<b>1.500</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>23.607</b>	<b>17.991</b>

**ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2008 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2008	2007
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	3.724	0
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>3.724</b>	<b>0</b>
<b>Постојани средства</b>			
Материјални средства	4.2.1.	6.811	4.106
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>6.811</b>	<b>4.106</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>10.535</b>	<b>4.106</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	3.415	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	309	0
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>3.724</b>	<b>0</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.4.1.	6.811	4.106
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>6.811</b>	<b>4.106</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>10.535</b>	<b>4.106</b>



**ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ		
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	4.106	4.106
Зголемување по основ на:	-	-
Набавки	2.820	2.820
Намалување по основ на:		
Амортизација	115	115
Состојба 31.12.2008 година	6.811	6.811