



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: [dzt@drz.gov.mk](mailto:dzt@drz.gov.mk)  
[www.dzt.gov.mk](http://www.dzt.gov.mk)

**Број: 12-105/7**

**Дата: 17.03.2010**

**ДО  
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА ВЕВЧАНИ**

### **КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Вевчани 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 Вевчани за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.

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

- Васил Радиноски – градоначалник на општина Вевчани 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 04.12. до 17.12.2009 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;
- 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.

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. На ден 22.02.2010 година примени се забелешки по Претходен извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2008 година на Општина Вевчани за средствата на сметката на Органот, заведени под број 12-105/4 од 22.02.2010 година, од Градоначалникот на Општина Вевчани на точките 10.1.1., 10.2.1., 10.3.1., 10.3.2., 10.4.1., 10.5.1. и 10.6.1. . На истата дата примени се и забелешки по Претходен извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2008 година на Општина Вевчани за средствата на сметката на Буџетот, заведени под број 12-105/4 од 22.02.2010 година, од Градоначалникот на Општина Вевчани кој за периодот на ревизија бил одговорно лице на точка 10.6.1..

Забелешките се разгледани при што е одлучено следното:

- **забелешките кои се однесуваат на наодите од точките 10.1.1., 10.2.1., 10.3.1., 10.3.2., 10.4.1. и 10.5.1. на Претходниот извештај не се прифаќаат**, од причина што на ревизијата не и беа доставени дополнителни релевантни и достатни ревизорски докази, како основ за нивно прифаќање, и наодите остануваат во Конечниот извештај.
- **забелешката која се однесува на наодот од точка 10.6.2. на Претходниот извештај, се прифаќа**, и наодот се брише во Конечниот извештај.

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

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

### **11.1.1. Процес на плаќање**

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли не можат да обезбедат ниво на сигурност и не можат да спречат ризик од плаќања по некомплетна и непотврдена документација од овластени лица, што е спротивно на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Причините за овие ризици се следните:

- непостоење на пишани процедури за комплетноста и движењето на документацијата со јасно дефинирани и разграничени надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите;

- недоволна екипираност на општинската администрација, концентрација на повеќе надлежности кај еден вработен (подготовка на буџет, изготвување квартални извештаи, сметководствено евидентирање на трансакциите, годишна сметка на буџетот);
- фактурите архивски не се заверуваат;
- немање овластен сметководител, и
- не назначен внатрешен ревизор

Во 2009 година склучен е договор за меѓу општинска соработка со општина Македонски Брод со кој ќе се користат услугите од внатрешниот ревизор на општина Македонски Брод.

**Препорака:**

Градоначалникот на општина Вевчани да донесе:

- пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во процесот на безготовинско и готовинско плаќање;
- да назначи одговорно лице/ликвидатор кое уредно ќе ги ликвидира документите пред нивно сметководствено евидентирање и одобрување за плаќање, и
- да назначи одговорен сметководител.

**11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

11.2.1. 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 приемници при приемот на материјалите и требувања од поодделните одделенија и служби на општината при подигање на материјалите.

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

Во октомври 2009 година донесени се сметководствени политики.

**Препорака:**

Да се практикува сметководствена политика за евидентирање на набавката и издавањето на материјалите.

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

11.3.1. Општина Вевчани нема акт за регулирање на правото на користење на угостителски услуги, што придонесува за нетранспарентно трошење на средствата.

За извршените угостителски услуги со приложените фактури не секогаш има прилог спецификации како и не е наведено кој бил корисник на услугата од општината.

Од ставката Други тековни расходи, за направени угостителски услуги по фактури на кои не е наведено по кој повод е услугата исплатен е вкупен износ од 236 илјади денари.

Ваквиот начин на работење создава можност за незаконско и ненаменско користење на средствата.

**Препорака:**

Градоначалникот како одговорно лице да донесе интерен акт со кој јасно ќе биде утврдено кој има право на репрезентација, висината на репрезентацијата, случаите во кои актот ќе се применува и документацијата што треба да се приложи како поткрепа на направените трошоци.

11.3.2. На ставката Други градежни објекти евидентирани се расходи во износ од 2,544 илјади денари кои се однесуваат за извршени работи од областа на комунални дејности и тоа: реконструкција на зелен пазар, ревитализација на полигон за мали спортови ``Вевчани `` , изградба и реконструкција на локални патишта (улица Дамој – пат Селиште, Размој, Пешинци и Пупинова улица), за кои не постои комплетна документација: градежна книга, градежен дневник, без технички прием, временни ситуации не потпишани од надзор, склучен анекс договор по завршна ситуација.

Непочитувањето на Законот за градење, недостигот на целосна документација со прилози како потврда за извршените работи, создава ризик од намалена транспарентност во работењето на службите на општината, неисполнување на обврските од страна на изведувачите и надзорниот орган кои произлегуваат од склучените договори и до нереални и необјективни трошоци.

**Препорака:**

Градоначалникот како одговорно лице со надлежните служби да изготват пишани процедури со кои ќе се обезбеди следење и контрола на работите кои што се извршуваат и обезбедување на потребна документација за истите која ќе ја потврди извршената активност.

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

11.4.1. Пописот на средствата и изворите на средствата на општина Вевчани со состојба на 31.12.2008 година не е целосно извршен. При тоа, не е извршено усогласување на фактичката состојба утврдена со физичкиот попис на опремата и објектите со нивната вредност искажана во сметководството, поради што ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на искажаната вредност на материјалните средства, исто така основните средства не се обележани, односно немаат инвентарни броеви.

Изготвениот Извештај за извршениот попис од страна на пописната комисија не е во согласност со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Ваквата состојба е наследена од минатите години, причина за оваа состојба е што опремата и ситниот инвентар до 2007 година се евидентирани без вредност.

Ова е резултат на неправилна примена на законските прописи и придонесува за нереална проценка на билансните позиции и до нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Градоначалникот да донесе интерен акт за спроведување на пописот со кој ќе се утврдат роковите за спроведување на пописот, изготвување извештаи, доставување до сметководство и начинот на спроведување.

11.4.2. Ревизијата не се увери во реалноста на проценетата вредност на ставката Материјални средства во делот на под ставката Градежни објекти и Опрема, бидејќи во Бруто билансот на сметката на Органот за 2007 година нема податоци на ставката Материјални средства и Извори на средства, ни како почетни ни крајни салда на 31.12.2007 година, а во Годишната сметка за Билансот на состојба за 2007 и 2008 година има податоци.

Причина за оваа состојба е тоа што податоците се преземени од подрачната единица на Министерството за финансии, без аналитика, ниту пак се евидентирани во сметководствената евиденција што е спротивно на одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Нецелосното согледување на состојбата на имотот придонесува искажаната состојба на средствата и изворите на 31.12.2008 година да не ја претставува реалната состојба на материјалните средства и изворите на истите, и доведува до нереални билансни позиции и финансиски извештаи.

**Препорака:**

Општинската администрација да преземе активности за целосно извршување на пописот на средствата и изворите на средствата и нивно евидентирање во книговодството со што ќе се добие реална состојба на имотот кој е сопственост на општината.

**11.5. Ненаменско користење на средствата**

11.5.1. Општина Вевчани во 2006 година извршила набавка на моторно возило купено на лизинг, со рок на отплата на 48 рати, за кое во 2008 година се платени 169 илјади денари. Купопродажната цена на возилото изнесува 693 илјади денари (вклучувајќи го надоместокот за лизинг и ДДВ).

При долгорочното задолжување на Општина Вевчани не е почитувана пропишаната процедура согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и не е спроведена постапка за јавна набавка. Непочитувањето на законските одредби при долгорочно задолжување на општината допринесува за незаконско и ненаменско трошење на средствата на Буџетот на општина Вевчани.

**Препорака:**

При задолжување на општината првенствено да се почитуваат законски пропишаните процедури, водејќи сметка за економично и транспарентно трошење на средствата.

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

При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки ревизијата утврди не применување на одредбите од Законот за јавни набавки, при спроведување на постапките за јавни набавки постапено е спротивно на законските одредби, односно не се поднесуваат изјави во писмена форма за постоење или непостоење на конфликт на интереси од страна на членовите на комисијата за јавни набавки.

11.6.1. Во текот на 2008 година согласно Законот за јавни набавки спроведени се постапки за: набавка и монтажа на конструкција за поставување на билборди, набавка на светечки арматури од алуминиумско куќиште и расчистување на диви депонии, договорите се склучени во пократок рок од законски предвидениот во вкупен износ 1,396 илјади денари со прибирање на понуди без објавување на оглас, и е постапено спротивно на законските одредби.

11.6.2. За направените расходи во износ од 1,383 илјади денари не се спроведени постапки, што е спротивно на законските одредби и тоа: набавка на моторно возило, опрема за АОП, програм за плати, за основни средства и финансиско книговодство, компјутерски столови и организирање на карневал.

Не спроведувањето постапка за јавна набавка е спротивно на Законот за јавни набавки кој треба да обезбеди конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и не дискриминација на економските оператори, транспарентност и интегритет во постапката на доделување на договор за јавна набавка и рационално и ефикасно искористување на средства во постапките на доделување на договори за јавни набавки.

**Препорака:**

Да се воспостават процедури и постапки кои ќе обезбедат соодветна примена на одредбите од Законот за јавни набавки, почнувајќи од планирање, евалуација, избор на најповолен економски оператор и доделување на договор на најповолниот економски оператор.

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

---

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.2. 11.3.2. и 11.4., финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Бевчани 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, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.3., 11.5. и 11.6. во Општина Бевчани не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

Скопје, 16.03.2010

Овластен државен ревизор

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

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕВЧАНИ			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година			
Опис на позицијата	Образложение	2008	во 000 денари
			2007
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.	9.482	6.557
<b>Вкупно приходи</b>		<b>9.482</b>	<b>6.557</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	2.314	1.959
Стоки и услуги	3.2.2.	4.371	3.763
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>6.685</b>	<b>5.722</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.	2.797	835
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>2.797</b>	<b>835</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>9.482</b>	<b>6.557</b>

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

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕВЧАНИ			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
Опис на позицијата	Образложение	2008	во 000 денари
			2007
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Побарувања			763
Активни временски разграничувања	4.1.1.	3.334	2.953
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>3.334</b>	<b>3.716</b>
<b>Постојани средства</b>			
Нематеријални средства		0	120
Материјални средства	4.2.1.	23.038	715
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>23.038</b>	<b>835</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>26.372</b>	<b>4.551</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	3.086	2.785
Обврски спрема државата и други институции	4.3.2.	1	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	247	168
Пасивни временски разграничувања			763
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>3.334</b>	<b>3.716</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.4.1.	23.038	835
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>23.038</b>	<b>835</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>26.372</b>	<b>4.551</b>



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

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕВЧАНИ		
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	835	835
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>22.743</b>	<b>22.743</b>
		-
Набавки	22.743	22.743
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>540</b>	<b>540</b>
Амортизација	540	540
<b>Состојба 31.12.2008 година</b>	<b>23.038</b>	<b>23.038</b>