



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: 0803 – 135/6

Дата: 25.09.2009

ДО

**КАБИНЕТ НА ПРЕТСЕДАТЕЛОТ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Кабинетот на Претседател на Република Македонија за 2008 година (во натамошниот текст Претседател), кои ја опфаќаат сметката на буџетот за редовно работење, а кои се прикажани на страните 6 и 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 согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Државниот завод за ревизија нема извршено ревизија на финансиските извештаи на Претседателот за 2007 година како година која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај застапувано од:
 - м-р Наташа Савова Салковска – генерален секретар,
 - Лубен Арнаудовски - државен советник.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 5, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Конечен извештај е извршена во периодот од 11/06/2009 до 23/07/2009 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 изрази мислење:
 - ✓ 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 законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишна сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика, прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.
9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните 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 користените 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. Од страна на Државниот советник во Кабинетот на Претседателот на Република Македонија добиени се забелешки на точките 10.2.1. и 10.4.6. од претходниот извештај и истите делумно се прифатени од страна на ревизијата.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Примена на акти

11.1.1. Во Кабинетот на Претседателот на Република Македонија, не е формирана Комисија за претставки и предлози, како постојано работно тело на Претседателот што е спротивно на одредбите од Уставот на Република Македонија и Одлуката за организација и делокруг на работа на Кабинетот на Претседателот на Република Македонија.

Наведеното не овозможува остварување на уставното и законско право на правните и физички лица за обраќање до Претседателот, со цел заштита и остварување на своите права и интереси, јавните интереси утврдени со закон или поведување на друга иницијатива од јавен интерес.

Препорака:

Одговорните лица во Кабинетот на Претседателот на Република Македонија согласно законските прописи да преземат мерки за формирање Комисија за претставки и предлози.

11.2. Примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Ревизијата констатира плаќања врз основа на нецелосна документацијата во вкупен износ од 234 илјади денари. Имено, како потврда за оправданоста на извршените плаќања недостасуваат сметки за репрезентација при користење на кредитната картичка и детални спецификации за угостителски фактури при организирање на Самитот на Претседатели од Централно европските држави во Охрид. Оваа неправилност е спротивна на одредбите на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, каде е наведено дека внесувањето на податоците во нивните деловните книги мора да се заснова врз веродостојни, вистините и уредни сметководствени документи со што се докажува настанатата финансиска промена, односно трансакција.

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Извршеното плаќање врз основа на некомплетна документација може да доведе до ненаменско и незаконско користење на буџетските средства.

Препорака:

Одговорните лица во Кабинетот да ги почитуваат законските одредби и за секоја извршена трансакција да обезбедат и приложат документација, како потврда за настанатата финансиска промена.

11.3. Неправилности во искажувањето на расходите

11.3.1. Согласно Одлуката за организација и делокруг на работа на Кабинетот на Претседателот на Република Македонија, во работата на Кабинетот може да се ангажираат научни и стручни установи и истакнати и стручни работници. За таа цел во текот на 2008 година Кабинетот има склучено повеќе договори за дело со 20 лица и за нивното ангажирање исплатени се средства во вкупен износ од 4.054 илјади денари во вид на надомест за услугата и платен персонален данок. Во договорите покрај описот на работите за кои што тие се ангажирани, не е пропишана обврска за изготвување извештаи за извршената работа. Со оглед на фактот дека во сметководствената документација кон извршените плаќања нема приложено извештаи, ниту друга потврда за нивното работење, ревизијата побара извештаи од активностите на консултантите, кои што до завршувањето на ревизијата не беа презентирани. Заради наведеното ревизијата изразува резерва во однос на оправданоста на исплатените средства.

Ревизијата не доби одговор дали се утврдени критериумите за висината на надоместокот на лицата ангажирани како консултанти на Претседателот.

Отсуството на контролни постапки за утврдување на оправданоста на потрошените буџетски средства и критериуми за висината на надоместокот може да предизвика ненаменско користење на средствата.

Препорака:

Во договорите што се склучуваат со надворешните соработници да се прецизираат нивните обврски, начинот на којшто ќе се потврди извршувањето на преземените обврски како основ за плаќање на надоместоците, како и да се утврдат критериуми за висината на надоместокот на лицата ангажирани како консултанти на Претседателот на Република Македонија.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојбата

11.4.1. На крајот на 2008 година, пописната комисија не извршила попис и сметководствено усогласување на побарувањата и обврските што е спротивно на одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Имено, пописната комисија не извршила проверка на реалноста на искажаните износи на побарувања и обврски, не ги утврдила причините за неблагоприятна наплата и плаќање на истите, не ја утврдила нивната старосна структура, како и преземените активности за нивна наплата односно плаќање.

Неизвршениот или нецелосно извршениот попис може да влијае на нереално и необјективно искажување на податоците во финансискиот извештај Биланс на состојба на ден 31 декември.

Препорака:

Одговорните лице во Кабинетот да преземат мерки во иднина пописот на побарувањата и обврските да се извршува согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11.4.2. Генералниот секретар на Претседателот на Република Македонија, во 2005 година има донесено Решение за набавка на пригодни подароци од домашно производство што Претседателот во знак на меѓународна соработка, спомен или солидарност ги дава на странска држава, орган, организација или институција на странска држава, меѓународна организација, домашни и странски физички и правни лица кои се заслужни за меѓународна афирмација, односно развој на Република Македонија.

Ревизијата утврди дека Кабинетот нема воспоставено евиденција за набавените подароци, што е спротивно на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и донесеното Решение за набавка на пригодни подароци. Единствена документација со која располага Кабинетот се табеларни прегледи за дадени подароци во 2008 година, кои содржат податоци за лицата кому се дадени подароците, видот на подарокот, настанот и дата на настанот. Од овие прегледи ревизорите не беа во можност да утврдат дали се работи за подарок набавен во претходните години или во текот на 2008 година, која е вредноста на подарокот и со какви предмети наменети за подарок се уште располага Кабинетот. Недостатокот на евиденција влијае на нереално и необјективно искажување на податоците во финансискиот извештај – Биланс на состојба на ден 31.12.2008.

Треба да се истакне дека во текот на ревизијата одговорните лица во Кабинетот ги презедоа следните активности:

- ✚ Сметководствено се евидентирани набавените подароци во 2009 година и
- ✚ Воспоставена е евиденција на примените подароци добиени од претставници на странска држава, орган, организација или институција на странска држава, меѓународна организација или странски државјанин.

Препорака:

Одговорните лица во Кабинетот да ги преземат следните активности:

- ✚ да се изготват пишани процедури за начинот на давање и примање подароци, набавка на подароци, начинот на проценка на подароците, чувањето и евиденцијата на подароците;
- ✚ да извршат попис на предметите наменети за пригоден подарок;
- ✚ да се воспостави сметководствена евиденција на подароци набавени во 2008 година и претходно, а кои сеуште не се дадени како подарок и
- ✚ да се воспостави регистар на дадени подароци.

11.5. Законско и наменско користење на средства

11.5.1. Во 2008 година исплатени се средства во вкупен износ од 878 илјади денари за угостителски услуги на лица кои се ангажирани за обезбедување на Претседателот, при што овие трошоци не се предвидени во Правилникот за користење на хотелско угостителски услуги донесен во 2005 година од Генерален секретар на Претседателот. Непочитувањето на донесениот акт во кој се регулира основот за исплаќање на средства може да предизвика ненаменско користење на средствата.

Во текот на месец јуни 2009 година донесен е нов Правилник, во кој е пропишано правото на лицата кои се ангажирани за обезбедување да користат угостителски услуги во висина од 150 денари дневно.

11.5.2. Со ревизија на јавните набавки спроведени во текот на 2008 година е утврдено следното:

➤ Набавката на услуги за изработка на кутии за пакување на подароци и други материјали (371 илјади денари) и печатење материјали (448 илјади денари) се извршени со постапка со барање за прибирање на понуди без оглас, иако според

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

вредноста на вкупно направените услуги требало да се спроведе постапка со барање за прибирање на понуди со објавување на оглас. Со извршената споредба на фактурите со понудите од добавувачите, констатирани се отстапувања во однос на дефинираните димензии на кутиите. Исто така, дел од испорачаните кутии и дел од извршените печатарски услуги не се предмет на набавката и извршениот избор. Наведеното предизвикува до незаконско користење на буџетските средства.

➤ Согласно склучениот договор за вршење на материјално техничка поддршка и реализација на настани и манифестации за потребите на Кабинетот, давателот на услугата не ја исполнил својата обврска односно не доставил банкарска гаранција. Материјално техничката поддршка е извршена со што е избегнат ризикот да не се преземат правни дејства за надомест на средства во случај кога одредбите од договорот за навремено и квалитетно извршување на услугите не се почитуваат.

Препорака:

Одговорните лица во Кабинетот при спроведувањето на Законот за јавни набавки да обратат внимание и тоа:

- ✚ набавките да се спроведуваат со соодветни постапки согласно законската регулатива;
- ✚ изготвените спецификации кои се составен дел на тендерската документација да бидат јасни и прецизни,
- ✚ навремено обезбедување на банкарски гаранции од добавувачот, согласно склучените договори и законската регулатива.

12. Според наше мислење, финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската состојба на Кабинетот на ден 31 декември 2008 година и резултатот од финансиските активности за фискалната 2008 година.

13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 11.2., 11.3. и 11.5. остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции, кои преставуваат државни расходи.

14. Вкупниот нето ефект од прифатените и спроведените корекции од страна на субјектот со извршената ревизија врз Билансот на состојба е зголемување на вкупната актива и пасива за 15.781 илјади денари односно зголемување на состојбата на позициите:

- ✚ Нематеријални средства за 294 илјада денари;
- ✚ Материјални средства за 2.610 илјади денари;
- ✚ Стоки, аванси, депозити и кауции за 12.977 илјади денари;
- ✚ Пасивни временски разграничувања за 12.977 илјади денари и
- ✚ Државен јавен капитал за 2.904 илјади денари.

15. Во однос на препораките на овластениот државен ревизор дадени во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи на Кабинетот на Претседател на Република Македонија за 2005 година е констатирано дека сите препораки се спроведени од страна на одговорните лица, освен препораката која се однесува за евидентирање на подароците и користењето на кредитната картичка.

Скопје, 23/09/2009 година

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2008	2007
Приходи		
Трансфери и донации		
Трансфери од други нивоа на власт	108,306	73,026
Вкупно приходи	108,306	73,026
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	15,666	13,088
Резерви и недефинирани расходи	10,000	7,254
Стоки и услуги	81,920	52,108
Вкупно тековни расходи	107,586	72,450
Капитални расходи		
Капитални расходи	720	576
Вкупно капитални расходи	720	576
Вкупно расходи	108,306	73,026

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2008	2007
Актива		
Парични средства и побарувања		
Побарувања од вработените	372	746
Активни временски разграничувања	2,272	2,833
Вкупно парични средства и побарувања	2,644	3,579
Материјали резервни делови и ситен инвентар		
Стоки, аванси, депозити и кауции	12,877	0
Вкупно материјали резервни делови и ситен инвентар	12,877	0
Постојани средства		
Нематеријални средства	294	175
Материјални средства	9,262	7,846
Вкупно постојани средства	9,556	8,021
Вкупна актива	25,077	11,600
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	1,012	1,658
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	1,260	1,175
Пасивни временски разграничувања	13,249	746
Вкупно тековни обврски	15,521	3,579
Извори на деловни средства		
Државен јавен капитал	9,556	8,021
Вкупно извори на деловни средства	9,556	8,021
Вкупна пасива	25,077	11,600

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2008 ГОДИНА

О П И С	во 000 денари	
	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2008 година	8,021	8,021
Зголемување по основ на:	3,352	3,352
Набавки	448	448
Корекции од ДЗР прифатени од субјектот	2,904	2,904
Намалување по основ на:	1,817	1,817
Амортизација	1,801	1,801
Расходување по попис од 2007	16	16
Состојба 31.12.2008 година	9,556	9,556