



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:30-162/9

Дата: 20.12.2012

ДО
ОПШТИНА ДЕБАР

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар за 2011 година.

При ревизијата беа разгледани и препораките дадени во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар за 2005 година, во кој, за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи изразено е мислење со резерва. Утврдено е дека од вкупно дадените деветнаесет препораки, дванаесет се спроведени, две делумно се спроведени и пет не се спроведени, а се однесуваат на: неевидентирање на имотот добиен врз основа на спроведен делбен биланс со решение од Владата на Република Македонија, ситниот инвентар, објекти од комуналната инфраструктура, доделување на средства за спонзорства без одлука на Советот и нереално искажана состојба на материјалните средства.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2011 година изразивме неповолно мислење, а за усогласеност со закони и прописи мислење со резерва.

Постојаните средства во Билансот на состојба не се реално и објективно прикажани бидејќи не е извршено евидентирање и проценка на вредноста на имотот доделен со решение за пренесување на сопственост на недвижен имот од Република Македонија, не се евидентирани вложувањата во материјални средства

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

по објекти како зголемување или инвестиции во тек, пресметката на амортизацијата е со стапки кои не се усогласени со стапките за отпис според Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и не е пресметана годишна ревалоризација на материјалните средства за 2011 година.

Во 2011 година од буџетот на Општина Дебар исплатени се средства во износ од 905 илјада денари до спортски клубови, културно уметнички друштва и здруженија без да постојат Програми со утврдени цели и активности за подршка на спортот, за културни и спортски манифестации, донесени од страна на Советот на Општината. Недонесените програми имаат влијание на транспарентноста при доделување на средствата.

На Нацрт извештајот не се доставени забелешки од страна на законскиот застапник на субјектот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 10 до 12 заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на промени на изворите на капитални средства и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.

1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар за 2005 година. За реалноста и објективноста на финансиските извештаи, за усогласеност со закони и прописи и за законското и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година е изразено негативно мислење.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Аргетим Фида, градоначалник на Општина Дебар во 2011 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Општина Дебар се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2.Цели и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на:

– финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување

– усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија, и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

2.3. 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. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. е планирана и извршена во периодот од 21.09. до 09.10.2012 година кај Општина Дебар од тим на Државниот завод за ревизија .

3. Осврт на ревизијата од претходната година - спроведување на препораките.

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2005 година. Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2005 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија, на ден 05.10.2012 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 30-162/4 од 09.11.2012 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

4.1. Интерни контроли

Процес на плаќање

4.1.1. При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на 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 не е во согласност со одредбите на членовите 5, 6, 16 и 21 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Причините за овие ризици се следните:

- недонесени пишани процедури за движење на документацијата во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите и
- недоволна екипираност на општинската администрација во одделението за финансии.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Дебар да ги преземе следните активности:

- да донесе пишани процедури за движење на документацијата и сите процеси во општината да се документираат на начин кој ќе овозможи следење на работењето и текот на трансакциите и
- да ангажира доволен број на вработени во секторот за финансии и буџет.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Извршениот попис на обврските, кои на 31.12.2011 година изнесуваат 14, 230 илјади денари, не е во согласност со членот 31-а и 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поради тоа што со извршениот попис на обврските потврдено е салдото на 31.12.2011 година спрема добавувачите, но не е утврдена правната основа за постоење и старосната структура на истите.

Неизвршувањето на пописот согласно законската регулатива создава ризик од нецелосно евидентирање на обврските и нереално искажување на билансните позиции, како и намалување на квалитетот на информациите кои ги даваат финансиските извештаи.

Препорака:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

При вршењето на пописот да бидат преземени мерки за целосно спроведување на пописот, односно со пописот на обврските да се утврди правната основа за постоење и старосната структура на истите.

4.2.2. Исплатени се средства на спортски клубови, културно уметнички друштва и невладини организации во вкупен износ од 905 илјади денари, врз основа на барања, програми на корисниците и решенија донесени од страна на градоначалникот, без да постојат Програми со утврдени цели и активности за поддршка на спортот, за културни и спортски манифестации, донесени од страна на Советот на Општината и без акт со условите за доделување и користење на средствата, што не е во согласност со член 49 од Законот за здруженијата на граѓани и фондации и член 8 од Законот за локална самоуправа. Доделувањето на средствата е извршено без да има јавен повик, а за користењето на средствата не се доставени деловни и финансиски извештаи од сите корисници, а општината на својата веб страница ги нема објавено организациите кои добиле средства.

Ваквиот начин на доделување на средства создава можност за субјективност во одлучувањето при доделување на средствата.

Препорака:

- Градоначалникот на Општината да обезбеди транспарентност при доделувањето на средствата, согласно Законот за здруженија на граѓани и фондации;
- надлежното одделение да изготви, а Советот да донесе Програми од областа на спортот и културата со утврдени цели и активности согласно Законот за здруженија и фондации, и со утврдени критериуми и услови за доделување на средства, и
- стручните служби на Општината од организациите кои добиле средства да бараат деловен и финансиски извештај за реализација.

4.3. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

4.3.1. Постојаните средства во Билансот на состојба проценети во износ од 71.043 илјади денари се нереално и необјективно прикажани поради следното:

- не е извршено евидентирање и проценка на вредноста на имотот доделен со решение за пренесување на сопственост на недвижен имот од Република Македонија врз основа на спроведен делбен биланс од 2000 година;
- не се евидентирани вложувањата во материјални средства по објекти како

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

зголемување или инвестиции во тек. Средствата не се ниту вонбилансно евидентирани за капиталните вложувања (улицы, фекална и водоводна мрежа), поради воспоставена пракса, што не е во согласност со член 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 2 од Правилникот за содржината на одделните сметки во сметководството на буџетските корисници;

- пресметката на амортизација е со стапки кои не се усогласени со стапките за отпис во Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, и
- нема пресметано годишна ревалоризација на материјалните средства за 2011 година, што не е во согласност со член 28 и 28-а од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Оваа состојба има за ефект нереално искажани состојби на средствата и изворите на средствата и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Дебар да преземе активности да се изврши проценка на имотот доделен на Општината со решението од 2000 година.

Одделението за финансии и буџет да преземе активности:

- вложувањата во материјалните средства како улици, и друга инфраструктура (водоводни и фекални мрежи) да се евидентираат на ставките за инвестиции во тек – градежни објекти и по активирањето да се евидентираат на ставките за Материјални средства во употреба и истовремено да се изврши зголемување на Деловниот фонд или да се воведат вонбилансна евиденција;
- да се пропише сметководствена политика и да се воспостави аналитичка евиденција на инвестициите во тек по објекти;
- пресметката на амортизација да се врши согласно стапките пропишани во правилникот, и
- да врши годишна ревалоризација.

4.4. Користење на средствата согласно законските прописи

4.4.1. Во Општина Дебар присутна е пракса да се исплатува надоместок на членовите на Комисијата за проценка на пазарната вредност на недвижностите од по 3 илјади денари месечно. По овој основ во 2011 година се исплатени средства во износ од 156 илјади денари на кој износ е пресметан и платен персонален данок во износ од 17 илјади денари. Составот на комисијата е од редовите на вработените во општината, кои имаат статус на државни службеници. Ваков вид надоместок не е пропишан со позитивните законски прописи (членот 52 од Законот за државни

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8

службеници) и има за ефект зголемени расходи и незаконско и ненаменско трошење на средства.

Препорака:

Надлежните во општината пресметувањето и исплатата на надоместоците на вработените да ја вршат согласно одредбите од Законот за државни службеници.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2.1. и 4.3.1. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар на ден 31 декември 2011 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.2. , 4.3. и 4.4., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Општина Дебар во текот на ревизијата:

6.1. Корекции кај Билансот на состојба

6.1.1. Позицијата Градежни објекти, за изградба на општинска зграда е нереално искажана поради постојна пракса да не се книжат ситуациите туку се книжи делот што се плаќа. Во текот на ревизијата спроведена е корекција/зголемување на позициите Материјални средства и Извори на капитални средства во Билансот на состојбата во износ од 2.170 илјади денари за делот по ситуации кои не се платени.

Скопје, 11.12.2012 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 9

**ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ДЕБАР			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 ГОДИНА			
Опис на позицијата	Образложение	2011	во 000 ден.
			2010
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	57.294	50.850
Вкупно приходи		57.294	50.850
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	17.698	17.547
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	160	84
Стоки и услуги	3.2.3.	17.093	14.712
Субвенции и трансфери	3.2.4.	1.755	1.280
Вкупно тековни расходи		36.706	33.623
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	20.588	17.227
Вкупно капитални расходи		20.588	17.227
Вкупно расходи		57.294	50.850

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 10

**ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ДЕБАР				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2011		2010
Актива				
Тековни средства				
Побарувања	4.1.1.	0		5.238
Активни временски разграничувања	4.1.2.	14.230		18.602
Вкупно тековни средства		14.230		23.840
Постојани средства				
Материјални средства	4.2.1.	73.213		66.789
Вкупно постојани средства		73.213		66.789
Вкупна актива		87.443		90.629
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	14.230		18.602
Пасивни временски разграничувања	4.3.2.	0		5.238
Вкупно тековни обврски		14.230		23.840
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.4.	73.213		66.789
Вкупно извори на деловни средства		73.213		66.789
Вкупна пасива		87.443		90.629

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 11

**ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2011 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2011 година	66.789	66.789
Зголемување по основ на:	6.997	6.997
Набавки	4.827	4.827
Корекции по ревизија	2.170	2.170
Намалување по основ на:	573	573
Амортизација	573	573
Состојба 31.12.2011 година	73.213	73.213

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 12
