



ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО  
Градоначалник

Ул.: „Светозар Марковиќ“, бр.1, Делчево  
тел: 033/413-521 факс: 033/411 550  
E-mail: opde@sonet.com.mk



До  
Општина Пехчево  
Пехчево

Предмет: Доставување на Конечен извештај

Во прилог на дописот Ви доставуваме два примерока од Конечниот извештај за извршената ревизија на процесот на материјално-финансиското работење и јавните набавки во 2011 година

Во рок од 30 дена од приемот на Конечниот извештај, согласно член 39 став 1 алинеја 5 од Законот за јавна финансиска контрола ( “Сл. Весник на РМ“ бр. 90/90), врз основа на ревизорските наоди должни сте до Одделението за внатрешна ревизија на општина Делчево да доставите Акционен план за спроведување на препораките. Во Акциониот план да се утврдат одговорните лица и крајните рокови за превземање мерки за спроведување на препораките.

Со почит,

Општина Делчево  
Раководител на Одделение  
за внатрешна ревизија  
Здравко Мирчевски



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО  
ЛОКАЛНА САМОУПРАВА  
Бр. 17-289/3  
25.03. 2014 год.  
ДЕЛЧЕВО



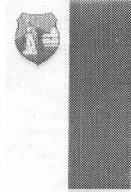
ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО  
Градоначалник

Ул. „Светозар Марковиќ“, бр.1, Делчево

тел: 033/413-521

факс: 033/411 550

E-mail: [opde@sonet.com.mk](mailto:opde@sonet.com.mk)



## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА МАТЕРИЈАЛНО- ФИНАНСИСКОТО РАБОТЕЊЕ

ЗА 2011 ГОДИНА КАЈ ОПШТИНА ПЕХЧЕВО



Делчево, март 2014 година

## **1. Вовед**

1.1 Извршена е ревизија на материјално-финансиското работење за 2011 година кај Општина Пехчево. Резултатите од ревизијата се прикажани во записникот на страните од 1 до 5.

1.2 Ревизијата на материјално-финансиското работење и јавните набавки од точка 1 од извештајот е извршена во согласност со член 32 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, Спогодбата за меѓуопштинска соработка од 15.03.2011 година, планот за работа на Одделението за внатрешна ревизија на Општина Делчево за 2014 година и овластувањето на Градоначалникот на Општина Пехчево број 08-227/2 од 05.02.2014 година.

1.3 Рревизија на материјално-финансиското работење не е вршена во Општина Пехчево. Последна ревизија во Општина Пехчево е вршена во период од 02.07 до 20.07.2012 година и од 20.08 до 14.09.2012 година, за јавните набавки и нивна реализација за 2011 година.

1.4 За материјално-финансиското работење во Општина Пехчево за 2011, од точка 1 од овој Извештај одговорно лице е:

- Јованчо Станоевски, Градоначалник на Општина Пехчево.

1.5 Според планот за ревизија во 2014 година, ревизијата е планирана и извршена во период од 15.01. до 28.02.2014 година од Одделението за внатрешна ревизија на Општина Делчево.

1.6 Ревизијата е во согласност со Законот за внатрешна ревизија во јавниот сектор, Меѓународните стандарди за внатрешна ревизија, Повелбата за внатрешна ревизија и Прирачникот за внатрешна ревизија.

## **2. Цели на ревизијата**

2.1 Цел на ревизијата на материјално-финансиското работење од точката 1 на овој извештај е согледување:

- дали Општина Пехчево, материјално – финансиското работење го врши со примена на Законска регулатива;

---

Ревизијата ја извршил



Општина Пехчево

Конечен извештај на Раководителот на Одделението за внатрешна ревизија

---

- дали користењето на средствата е наменско и во склад со законската регулатива;
- давање препораки за превземање мерки за надминување на утврдените слабости и подобрување на работењето.

2.2 Со процесот за децентрализација и примената на Законот за локална самоуправа е утврден начинот на финансирање на општините во член 11 се наведени начините на општините за обезбедување на средства за финансирање. Согласно на Законот за локална самоуправа општините се финансираат од сопствени извори на приходи, од дотации на државата, од донации и други извори на приходи, во согласност со закон.

2.3 Средствата за финансирање на Општина Пехчево се приходи на Буџетот на општината. Средствата остварени преку буџетот на општината се трошат преку сметката на Органот на општина Пехчево, преку која сметка се исплаќаат и платите на вработените во општината. Средствата од Буџетот кои се добиваат за одредени намени се трошат со отварање на посебни сметки за одредените намени.

2.4 Согласно член 4 и 16 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници за секој вид на приходи, буџетскиот корисник отвара посебна сметка и води посебно сметководство. Општината Пехчево има отворено две редовни сметки за која се води посебно сметководство и деловни книги и тоа:

- 754014001063019 Буџет на општина Пехчево;
- 754014001063714 Орган на општина Пехчево;

Во 2011 година е оворена сметка број 754014001078939 сметка за Средства од Агенцијата за државни патишта на Република Македонија.

2.5 Ревизијата го прегледа сметководственото работење и евиденцијата во деловните книги кај сметките 754014001063714 Орган на општина Пехчево и 754014001078939 сметка за Средства од Агенцијата за државни патишта на Република Македонија и ги констатира следните неправилности:

---

Ревизијата ја извршил



### **3. Наод и препораки**

Констатирани се неправилности во сметководствената евиденција и деловните книги кај сметката 754014001063714 Орган на општина Пехчево. При вршењето на ревизијата е констатирано дека се извршени голем број на набавки без да се распишуваат тендери, иако набавките се во поголеми износи од 500 евра во денарска противвредност.

3.1.1 Вршени се набавка на канцелариски материјали од фирми кои не добиле тендер за набавка на стоки.

3.1.2 Вршени се набавки за превоз за потребите на општината, без да се изврши јавна набавка за суми поголеми од 36.000,00 денари.

3.1.3 Вршени се набавки на канцелариска опрема за кои не е водена постапка за јавни набавки.

3.1.4 Ангажирана е агенција за обезбедување на објекти сопственост на општината, без да е извршена јавна набавка за обезбедување на објекти.

3.1.5 Вршена е набавка на материјали за поправки, вршени се поправки на машини, без да биде распишан тендер за набавка на материјали за поправки односно да се извршуваат поправки на машини.

#### **Препорака:**

Набавката на стоки и услуги да се врши од фирмата која е избрана на тендерот за определената стока. Набавката на стоки и услуги од фирми кои не биле избрани на тендерот за набавка на одредената стока или услуга е спротивно на Законот за јавни набавки. Со набавките на стоки или услуги од фирми кои не добиле на тендер се прекршуваат повеќе законски прописи за кои се предвидени одредени санкции.

Според Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, основните средства веднаш по набавката се прокнижуваат на сметките на деловниот фонд и се заведуваат во книгата на долгорочните средства. Во точката 3.1.3 е констатирано дека е вршена набавка на канцелариска опрема, неопходно е истата да се заведе во книгата на долгорочните средства, согласно цитираниот Правилник. Во текот на ревизијата е констатирано дека нема книга за евидентирање на долгорочните средства, неопходно е таква веднаш да се воспостави.



Ревизијата ја извршил

Конечен извештај на Раководителот на Одделението за внатрешна ревизија

---

3.1.6 Во текот на ревизијата е констатирано дека има исплаќано средства за спортски клубови и физички лица како еднократна помош. Средствата се исплаќани од резервите на општинскиот буџет. За исплатите на средствата од резервите нема донесена одлука на Советот на општината.

**Препорака:**

Исплатата на средства за спортски клубови и средства за еднократна помош на физички лица треба да се врши врзо основа на критериуми кои ќе бидат утврдени од Советот на општината. Најдобар начин за утврдувањето на критериуми е да се донесе Правилник за утврдување на критериуми, услови и постапка за доделување на парична помош, на Советот на општина Пехчево.

3.1.7 При превземањето на канцелариските материјали од фирмата добавувач, нема документ со кој се задолжува работникот кој ги превзема материјалите. Исто така не постои документација за задолжување на секој вработен со материјалите кои ги превзема во текот на работењето.

**Препорака:**

Да се изготват пишани процедури за начинот на превземањето на канцелариските материјали од фирмата добавувач, како да се задолжува работникот кој ги превзема материјалите, како ќе се задолжува секој вработен со материјалите кои ги превзема во текот на работењето.

Констатирани се неправилности во сметководствената евиденција и деловните книги кај сметка 754014001078939 Агенцијата за државни патишта на Република Македонија.

3.2.1 Сметката е отворена за да се води посебна евиденција за средствата што се добиваат од Фондот за државни патишта на Република Македонија. Средствата се користени за реконструкција и изградба на локални патишта.

Трошењето на средствата е преку распишување на тендери и избрани фирми на тендерите, освен што се преведени 100.000,00 на ТП Јасминка Илија Пандурска која не учествувала на тендер.

---

Ревизијата ја извршил



Општина Пехчево

Конечен извештај на Раководителот на Одделението за внатрешна ревизија

---

**Препорака:**

При трошењето на средствата за посебни намени неопходно е истите да се трошат само по спроведени јавни набавки. Во извршувањето на работите да бидат ангажирани само фирмите кои учествувале на тендерите и со кои се заклучени договори за реализација на јавните набавки.

Да се изготват пишани процедури, кои ќе бидат потпишани до Градоначалникот на општината, со што ќе се зајакне внатрешната контрола за следење во извршувањето на работите согласно законските прописи.

**4. ЗАКЛУЧОК**

Од извршниот увид во финансиската документација на општина Пехчево, ревизијата констатира е дека е работено согласно важечките законски прописи, освен утврдените недостатоци во точките од 3.1.1 до 3.1.7 и во точка 3.2.1.

Целта на внатрешната ревизија со дадените напомени да се превземат мерки за отстранување на утврдените недостатоци и неправилности. Со отстранувањето на неправилностите ќе се подобри работењето на Градоначалникот и вработените во општината и успешно да се реализираат поставените цели.

---

---



Ревизијата ја извршил

*[Handwritten signature]*