



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-435/6

Скопје, 10.08.2006 година

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА ВАЛАНДОВО**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на општина Валандово за 2005 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 38 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, 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 Валандово 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 од точка 1 на овој извештај, застапувано од :

- Јован Пеев, градоначалник на општина Валандово од 01.01.2005 година до 13.04.2005 година, и
- Николче Чурлиновски, градоначалник на општина Валандово од 14.04.2005 година до 31.12.2005 година.

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 извештај е планирана и извршена во период од 18.05.2006 до 23.05.2006 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. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилна примена на актите

10.1.1. Општина Валандово во својата евиденција го нема евидентирано имотот добиен согласно Решението бр. 23-257/12 од 08.02.2000 година, за пренесување на право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Валандово врз основа на спроведен делбен биланс, донесено од Владата на РМ. Во врска со имотот со кој располага и е сопственост општината нема обезбедено имотни листи од Републичката геодетска управа. Причина за тоа е неажурноста на надлежните служби во општина Валандово. Поради тоа искажаната состојба на материјалните средства на 31.12.2005 година не ја претставува реалната состојба на материјалните средства и изворите на истите.

Препорака:

На основа решението и имотните листи кои треба да се обезбедат од републичката геодетска управа, да се изврши евидентирање на материјалните средства сопственост на општина Валандово.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Евидентирањето на ситниот инвентар не се врши согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, бидејќи при набавката не се врши зголемување на деловниот фонд, а при давање во употреба со евидентирањето на исправката на вредноста на ситниот инвентар не се евидентира намалување на деловниот фонд. Со ваквиот начин на евидентирање на ситниот инвентар се нема увид во состојбата на залихите на ситен инвентар и ситен инвентар во употреба како и се нема политика за евидентирање на истите.

Препорака:

Да се изгради сметководствена политика за евидентирање на ситниот инвентар согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план за буџетските корисници и Правилникот за класификација на расходите.

10.2.2. За евидентирање на набавката и давањето во употреба на материјалите и резервни делови нема утврдено конзистентна сметководствена политика, која треба да се применува во целиот пресметковен период, што не е во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. За поголем дел од набавените материјали не е наведено каде и за кои потреби се потрошени. Тоа се јавува поради

не примена на одредбите од претходно споменатиот пропис. Општината нема организиран простор (магацин) за прием на залихите. Неевидентирањето на приемот и издавањето на материјалите придонесува да се нема увид во состојбата на истите и можност за ненаменско користење.

Препорака:

Набавката на материјали треба да се регулира со Општ акт со кој:

- ќе се утврди потребата за набавка;
- ќе се регулира приемот со потврда за прием, која ќе биде потпишана и заверена од страна на одговорно лице;
- ќе се обезбеди простор за прием на залихите;
- ќе се евидентира трошењето на материјалите со издатници/требување.

10.2.3. Општина Валандово има и располага со материјални средства како што се деловни објекти, улици, патишта, водоводи и слично, кои не се евидентирани во сметководствената евиденција на општината на соодветните сметки пропишани со Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници, поради непримена на претходно наведените прописи. Нереалното искажување на материјалните средства не дава права слика за состојбата на средствата и изворите на истите.

Препорака:

- да се преземат мерки и активности за евидентирање на деловните објекти, локалните патишта и улици, водоводи и слично кои припаѓаат на општината Валандово и
- да се воведе пракса за евидентирање на капиталните вложувања на соодветните конта за материјалните и нематеријалните средства и државниот- јавен капитал.

10.2.4. За трошоците за мобилни телефони сопственост на општина Валандово, кои ги користат градоначалникот и дел од вработените во општинската администрација не е донесен акт – одлука или решение за утврдување на висината на расходите кои ќе бидат на терет на општината. Ваквиот начин на работење го нарушува принципот на економично работење и доведува до нелимитирани трошоци по овие основи.

Препорака:

Надлежните во општината да донесат документ со кој ќе се регулира правото и износот на расходите од овој вид.

10.2.5. Во врска со благајничкото работење надлежните во општина Валандово немаат донесено одлука за висината на благајничкиот максимум што не е во согласност со Законот за платен промет. Како причина се јавува недоволното познавање на прописите од оваа област и практичната непримена на истите од страна на општината. Тоа доведува до непотребно чување на поголеми количини на готови пари во благајната.

Препорака:

За работењето на благајната, надлежните во општина Валандово да донесат одлука со која ќе ја утврдат висината на благајничкиот максимум.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.3.1. За искажаните расходи во износ од 54 илјади денари на ставката Тековни трансфери до единиците на локалната самоуправа во Билансот на приходи и расходи, ревизијата се ограднува од реалноста на истите поради некомплетност на приложените документи спротивно на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и тоа: без барање од корисниците и без решение за исплата од градоначалникот (Прилог бр. 1 од Извештајот). Немањето на соодветни интерни акти и пишани процедури доведува до можно неоправдано зголемување на расходите, непоткрепени со исправна и комплетна документација .

10.3.2. Кај ставката Субвенции и трансфери во Билансот на приходи и расходи евидентирани се расходи во вкупен износ од 131 илјади денари за кои финансиската документација е некомплетна спротивно на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници (без барање од корисниците и без решение за исплата од градоначалникот (Прилог бр. 1 од Извештајот), за кои расходи ревизијата се оградува од реалноста на истите.

Немањето на соодветни интерни акти и пишани процедури доведува до можно неоправдано зголемување на расходите, непоткрепени со исправна и комплетна документација .

Препорака:

Надлежната служба во општината при изготвување на Одлука за извршување на буџетот во истата да вгради одредби за регулирање на начинот на користењето на средствата од ставките Тековни трансфери и Субвенции и трансфери.

10.3.3. На ставката Капитални расходи евидентирани се расходи во вкупен износ од 156 илјади денари спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, со некомплетна финансиска документација како основ за книжење и признавање спротивно на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и тоа: нема барање и решение за исплата и фактури без испратници (Прилог бр. 1 од Извештајот).

Немањето на соодветни интерни акти и контролни постапки, доведува до можно неоправдано зголемување на расходите, непоткрепени со веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи, а исплатите засновани на таква документација создаваат сомнеж за реалноста на направените расходи .

Препорака:

Надлежната служба во општината да ги почитува одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници поточно член 12 од законот и евиденцијата на финансиските трансакции да се темели на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.4.1. Позицијата Парични средства во билансот на состојбата е преценета за износ од 57 илјади денари за паричните средства кои се наоѓаат во благајната на Органот на Општина Валандово, а на 31.12.2005 година истите не се вратени на сметката на буџетот што е спротивно на одредбите од член 36 од Законот за буџетите. Ова придонесува приходите на сметката на буџетот да се потценети за истиот износ, и до нереални финансиски резултати.

Препорака:

Да се почитува законската регулатива и на крајот на буџетската година кај сметките на корисниците да нема салда а истите да се вратат во Буџетот од каде повторно ќе се планираат со новиот буџет за новата буџетска година.

10.4.2. Пописот на средствата и изворите на средствата на општина Валандово со состојба на 31.12.2005 година не е извршен во целост бидејќи не ја опфаќа опремата која се наоѓа во деловните простории на градоначалникот и општинската администрација, имотот добиен со превземањето на противпожарната единица, имотот на фондот за локални патишта и улици по неговото престанување со работа како посебен правен субјект и не е извршен попис на имотот добиен со решението број 23-257/12 од 08.02.2000 година. Тоа не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за начинот и роковите за вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба и не е во согласност со Решението од градоначалникот за формирање комисија за вршење на

годишен попис за 2005 година во делот на обврските на пописната комисија каде е наведено дека комисијата треба да изврши редовен и целосен попис. Не спроведување на потребните подготвителни работи за извршување на пописот е причина за нецелосно извршениот попис. Поради тоа искажаната состојба на материјалните средства на 31.12.2005 година не ја претставува реалната состојба на материјалните средства и нивните извори, и истото доведува до нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Потребно е надлежните во општина Валандово да превземат 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.

10.4.3. Во книговодствената евиденција и Билансот на состојба не е евидентирана и искажана состојбата на Обврските спрема добавувачите што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Состојбата на оваа позиција е потценета за износ од 2.213 илјади денари за кој износ е потценета и состојбата на Активните временски разграничувања. Ова од причина што евидентирањето на сметката Обврски спрема добавувачи се врши само за документите (фактури, градежни ситуации) за кои е извршено плаќање. Ефектот од таквата пракса е нереално искажување на состојбата на обврските спрема добавувачите во финансиските извештаи, во кои на 31.12.2005 година не е искажана состојба на обврски спрема добавувачите. (Прилог број 4 од Извештајот).

Препорака:

Согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници обврските спрема добавувачи да се евидентираат во моментот на настанување на должничко доверителскиот однос, а не во моментот на плаќање.

10.4.4. Состојбата на Нематеријалните и Материјалните средства во Билансот на состоја на 31.12.2005 година е потценета за износ од 8,915 илјади денари и за истиот износ е потценета состојбата на Изворите на средствата. Ова е поради не евидентирање на документацијата (фактури, градежни ситуации) кои се од 2002 година до 2005 година, а се однесуваат на изработка на проекти, реконструкција на деловни објекти и изградба на улици, патишта, водоводи и слично, на сметките на нематеријалните и материјалните средства и извори на средствата. Тоа е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетските корисници. За истите правниот субјект бил должен да изврши соодветно разграничување и да спроведе книжење со кое ќе искаже зголемување на вредноста на материјалните и нематеријалните средства и зголемување на изворите на тие средства. (Прилог бр. 2 и 3)

Препорака:

Вложувањата за капитални средства кои имаат влијание на состојбата на материјалните и нематеријалните средства средства во смисла создавање нови и на подобрување на квалитетот, векот на употреба, габаритот и слично на постоечките објекти, истовремено треба да се евидентираат и како зголемување на истите и зголемување на состојбата на изворите на тие средства.

10.5. Не применување на одредбите од Законот за јавни набавки

10.5.1. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 26/98.. .24/03 и 19/04) и тоа:

- во општината не се води регистар за јавни набавки;

ОРГАН НА ОПШТИНА ВАЛАНДОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- за набавки од мала вредност нема донесено Правилник за мали набавки и нема спроведено соодветна постапка за јавни набавки од мала вредност во вкупен износ од 941 илјада денари (Прилог бр. 5);

- спротивно на членот 15 и 45 од Законот за јавни набавки не се спроведени постапки за јавни набавки во вкупен износ од 2.032 илјади денари (Прилог бр. 6).

Неспроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот создаваат можност за фаворизирање на одредени фирми ја спречуваат конкуренцијата и придонесуваат за набавки по зголемени цени.

Препорака:

Да се обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки во сите негови аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката.

11. Вкупниот ефект од наодите во точка 10.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2005 година во износ од за 11.185 илјади денари

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 10.1. до 10.4., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Органот на општина Валандово на 31 Декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 10.3. и 10.5. кај Органот на општина Валандово не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат расходи на единиците на локалната самоуправа, за 2005 година.

Скопје, 07.08. 2006 година

Овластен државен ревизор

ОРГАН НА ОПШТИНА ВАЛАНДОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА ВАЛАНДОВО
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 ГОДИНА

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложение</u>	<u>во 000 денари</u>	
		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.	209	295
Трансфери и донации	3.2.	10,713	4,787
Вкупно приходи		10,922	5,082
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.3.1.	4,032	2,230
Стоки и услуги	3.3.2.	3,526	2,780
Тековни трансфери до единиците за локална самоуправа	3.3.3.	167	0
Субвенции и трансфери	3.3.4.	239	49
Вкупно тековни расходи		7,964	5,059
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.4.1.	2,901	0
Вкупно капитални расходи		2,901	0
Вкупно расходи		10,865	5,059
Остварен вишок на приходи		57	23

ОРГАН НА ОПШТИНА ВАЛАНДОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА ВАЛАНДОВО
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2005 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	57	23
Вкупно тековни средства		57	23
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	171	154
Вкупно постојани средства		171	154
Вкупна актива		228	177
Пасива			
Тековни обврски			
Обврски за даноци и придонеси од добивката		0	4
Пасивни временски разграничувања	4.3.1.	57	19
Вкупно тековни обврски		57	23
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	171	154
Вкупно извори на деловни средства		171	154
Вкупна пасива		228	177

ОРГАН НА ОПШТИНА ВАЛАНДОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА ВАЛАНДОВО
ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2005 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2005 година	154	-	154
Зголемување по основ на:	48	-	48
Набавки	48	-	48
Намалување по основ на:	31	-	31
Амортизација	31	-	31
Состојба 31.12.2005 година	171	-	171