



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1403-434/6**

**Скопје, 10.08.2006 година**

**ДО  
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА  
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА ВИНИЦА**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Општина Винаца сметка на Органот за 2005 година кои се прикажани на страните од 13 до 15.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финисирање на единиците на локална 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 Винаца за годините кои и претходат 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:

- Горан Ангелов, Градоначалник на општина Винаца, од 01.01.2005 до 29.03.2005 година и
- Марјан Костадинов, Градоначалник на општина Винаца, од 30.03.2005 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 12 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 31.05.2006 до 08.06.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овј 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 наменско и законско користење на средствата кои преставуваат 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

реклаификации 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 користените сметководствени принципи, како и на важните 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 писмо број 08 – 644/2 од 03.08.2006 година примени се забелешки по Предходниот извештај на овластениот државен ревизор од одговорното лице на субјектот. Истите се разгледани и е констатирано следното:

- забелешките на наодот од точка 10.1.2. и 10.5.1.1. кои се однесуваат на неправилности во делот на неправилна примена на акти и ненаменско трошење на средства делумно се прифаќаат од причина што истото е содржано и во наод 10.3.7. .
- забелешките на наодот од точка 10.2.5. не се прифаќаат од причина што е постапено спротивно на законските прописи.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

#### **11.1. Неправилна примена на интерни акти**

11.1.1. И покрај тоа што Општина Веница има добиено согласност од Агенцијата за државни службеници за усогласеност на Правилникот за систематизација на работните места на општинската администрација, за утврдување на соодветноста на постојните звања во општината со групите и звањата утврдени со Законот за државни службеници, Градоначалникот на општина Веница нема донесено соодветни решенија за утврдување на бодовите (согласно критериумите од споменатиот закон) на вработените во законски утврдените рокови (до завршување на ревизијата решенијата се уште не беа потпишани).

Исплата на плати без соодветен конкретен акт може да доведе до неосновани исплати на плати, грешки при утврдување на висината на истите, субјективно утврдување на висината на платите, неоснована диференцијација и демотивираност кај вработените, неможност за спроведување на казните и наградувањата за не/извршување на работните задачи.

##### **Препорака:**

Да се изготват решенијата за плата за вработените во општинската администрација со што би се придонело за поголема транспарентност и објективност во работењето на органите на општината.

11.1.2. Спротивно на одредбите од Законот за уредување на градежно земјиште и на Програмата за уредување на градежно земјиште и улици во општина Веница за 2005 година, каде е јасно определено строго наменското користење на средствата прибрани од наплата на надоместот за уредување на градежно земјиште, општина Веница овој надомест во најголем број случаи го компензира со други услуги а не за уредување на градежно земјиште. Непочитувањето на интерните акти придонесува за ненаменско користење на средствата со кои располага општината.

**Препорака:**

Доследно да се почитуваат интерните акти и одлуки со цел наменско користење на средствата и реализирање на планираните проекти.

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

11.2.1. Годишниот извештај на општина Веница, усвоен од советниците не содржи извештај за средствата, побарувањата, обврските и изворите на средствата и нивната вредност, извештај за реализација на инвестиционите програми, наменските и капиталните дотации предвидени со член 34 од Законот за финансирање на ЕЛС. Со самото тоа што овие извештаи не се изготвени, доставени и усвоени, се намалува можноста за поголема транспарентност и отчетност на работењето на органите на општина Веница во 2005 година.

**Порепорака:**

При изготвувањето на годишниот извештај да се имаат во предвид обврските кои произлегуваат од член 34 од Законот за финансирање на ЕЛС.

11.2.2. Кај благајничкото работење постапувано е спротивно на Законот за платен промет и на одредбите за благајничко работење и ревизијата ги утврди следните неправилности:

- Не е донесена Одлука за утврдување на благајнички максимум;
- Благајничките извештаи не се изготвуваат редовно при секоја промена на состојбата во благајната;
- Образецот „Каса исплати“ не се изготвува за секоја поединечна исплата на парични средства, туку се изготвува една збирна (за повеќе поединечни исплати) на која нема потпис од примателот на средствата,и
- Со ревизијата се констатира дека при плаќање во готово за трошоци по разни основи, за расходи во износ од 16 илјади денари не се приложени фискални сметки со кои би се оправдале настанатите расходи.

Наведените неправилности придонесуваат за нереално искажување на паричните средства во благајната.

**Препорака:**

Ревизијата цени дека квалитетот на благајничкото работење значително ќе се подобри доколку општина Веница пропише акт за благајничко работење во склад со позитивните законски прописи.

11.2.3. Во одреден број случаи од фактурите и сметкопотврдите за угостителски услуги не е можно да се утврди:

- за кого е услугата (гости од странство, од домашни институции);
- кој е корисник на услугата од општината како и кога истата е извршена;
- сметкопотврдите на вкупен износ од 107 илјади денари за од угостителските објекти најчесто се непотполни (нема дата, број, за кого се однесува и слично);

Извршените промените во сметководството врз основа на непотполни документи е во спротивност со член 12 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници. Непостоењето на внатрешни контролни постапки придонесува за зголемување на трошоците.

**Препорака:**

Финансиските трансакции треба да се засниваат на веродостојна, исправна и комплетна влезна документација да ги има сите неопходни елементи и едновремено да се применува член 11 од Одлуката за извршување на Буџетот на Општина Веница

11.2.4. Со увидот во сметководствената евиденција, ревизијата утврди дека набавените материјали и ситниот инвентар не се евидентираат на залиха, ниту се

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВИНИЦА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

евидентираат промените (прием и издавање) на материјалите и ситниот инвентар кое не е во согласност со одредбите на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Документацијата за прием и издавање на материјалите не е воопшто оформена ниту има задолжено лице за ракување со материјалите (освен за набавките). Исто така ревизијата утврди дека набавените материјалите за тековно одржување на уличното осветлување, се чуваат во просторија во општинската зграда но за истите не се води сметководствена евиденција, ниту пак има утврдено начин на отчетност за лицето што врши набавки и нивно чување.

Поради предходно наведеното, службите на општина Веница немаат увид во состојбата на залихите на материјали и ситен инвентар, нивното користење и вредност.

**Препорака:**

- Да се донесат интерни акти во кои јасно ќе бидат разграничени надлежностите во однос на набавките, евидентирањето, чувањето и давањето во употреба на ситниот инвентар, и јасно утврдување на начините на усогласување и известување од различните нивоа на управување со залихите.
- Согласно сметководствените принципи и начела утврдени со Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници одделението за сметководство на општина Веница да воведат евиденција на набавениот ситен инвентар и неговото давање во употреба со соодветно зголемување и намалување на Фондот на залихи на материјали и ситен инвентар како и на набавките и потрошокот на материјали;

11.2.5. Спротивно на надлежностите на општините предвидени со член 22 од Законот за локална самоуправа, Општина Веница врши директни набавки на материјали (цемент, кабли, цигли, профили, плетиво и друго), кои дел се дадени како социјална помош на загрозени семејства, а дел се искористени за изградба на огради на мост или слично. За овие набавки потрошени се 190 илјади денари. Извршените директни набавки не се регистрирана дејност на општина Веница. Набавките не се извршени според законот за јавни набавки, не постои документ со кои се потврдува нивното вградување во конкретен објект и слично. Овој начин на работење создава можност за зголемено, неконтролирано и ненамеско користење на средствата со кои располага општината.

**Препорака:**

Социјалните помошти да се исплаќаат како парични средства, а изградбата на објекти да се довери на реномирани фирми избрани согласно законот за јавни набавки.

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

11.3.1. Поради погрешна примена на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно непримена на принципот на парично искажување на промените, извршено е преценување на вкупните приходи и вкупните расходи во износ од 13,266 илјади денари. Ова е резултат на евидентирање на компензации и цесии кои не се спроведени преку сметката на органот, односно преку сметката нема остварено ниту прилив, ниту пак одлив на парични средства.

Непочитувањето на паричното начело на искажување на промените доведува до погрешно проценување на билансните позиции и изготвување на нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Ревизијата не дава препорака по овој наод од причина што со воведувањето на трезорскиот систем на располагање на средствата, овие неправилности се надминати.

11.3.2. Ставката Основни плати и надоместоци во Билансот на приходи и расходи во делот на потставката Основни плати - функционери е преценета за 156 илјади денари,

*Ул: "Маршал Тито" бр.12/3*

*Палата Македонија-Скопје;*

*тел: 3211-262; факс: 3126-311*

*Областен државен ревизор*

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВИНИЦА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

за исплатените нето функционерски плати на секретарот на Советот и на градскиот архитект, за кој износ е потценета потставката Основни плати - други вработени. Наведеното е спротивно на Законот за исплата на плати во Република Македонија. Поради непостоење на акт за пресметка на плата на погоре наведените лица, во согласност со критериумите кои важат за органите на Општината, ревизијата не е во состојба да го квантифицира ефектот на претходниот наод врз вишокот на приходи над расходи.

**Препорака:**

Исплатата на платите да биде во склад со одредбите од Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица за лицата кои имаат третман на функционери, а за останатите да се применуваат одредбите од Законот за исплата на плати во Република Македонија и Законот за државни службеници.

11.3.3. Ставката Основни плати и надоместоци е преценета во износ од 58 илјади денари, за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи, а поради:

- неосновано исплатениот паушален надомест на Градоначалникот спротивно на Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица во износ од 49 илјади денари и
- платениот персонален данок на неосновано исплатените паушални надоместоци на градоначалникот во износ од 9 илјади денари.

**Препорака:**

Исплатата на надоместоците да биде во склад со одредбите од Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица во Република Македонија, Законот за локална самоуправа и другата законска регулатива која ги регулира надоместоците.

11.3.4. Ставката Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт е преценета за износ од 30 илјади денари за кој износ е потценета ставката Вишок на приходи над расходи. Ова се должи на извршените набавки на ваучери за мобилни телефони за чија набавка не е донесена Одлука со која ќе се регулира потребата од набавка на истите и ќе се определат лицата на кои ќе им бидат дадени ваучерите на користење. Општина Виница нема донесено акт со кој би се дефинирале критериумите кои лица може да користат службен мобилен телефон, месечниот износ кој би паднал на терет на расходите на општината и во кои случаи и за кого може да се врши набавка на ваучери.

**Препорака:**

Надлежното одделение да донесе интересен акт со кој ќе се одреди на кои лица им следува користење на службен мобилен телефон и во истиот да се прецизира за кое лице до кој износ на трошоци ќе ги надоместува општината.

11.3.5. Од ставката Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт потрошени се средства во износ од 87 илјади денари за подмирување на фактури од „DINERS CLUB“. Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на овие расходи од причина што кон фактурите нема приложено никаква друга документација со кои би се добило поконкретно објаснување од кого и за кои потреби се направени расходите, нема доказ дека истите не се направени за приватни цели.

Не е донесена одлука за тоа кој може да биде корисник на DINERS картичката, во кои случаи и до кој износ ќе се користи за плаќање на расходи поврзани со работењето на општината. Немањето на пишани процедури и интерни контроли придонесува за зголемени и нереални трошоци.

**Препорака:**

Советот на Општина Виница да ја преиспита неопходноста од користење на платежни картички за плаќања на трошоци во земјата.

11.3.6. Расходите на ствката Субвенции и трансфери во делот на подставката Трансфери до невладини организации се преценети во износ од 701 илјади денари поради што е потценета ставката Вишок на приходи над расходи од следниве причини:

1. На ФК Слога од Веница исплатени се средства во износ од 448 илјади денари за покривање на трошоци за превоз, набавка на прехранбени производи, репрезентација, по фактури парафарирани од Градоначалникот. Комисијата за општествени дејности нема донесено програма за утврдување на спортски настани кои ќе ги финасира Општина Веница во 2005 година, ниту Советот има донесено одлука за доделување на средства за овие намени.
2. Направени се расходи во износ од 253 илјади денари за набавка на мебел за Богословското училиште во Штип за кои Советот нема донесено Одлука за одобрување на средства со кои општината би учествувала во негово опремување.

11.3.7. Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на искажаните расходи на ставката Наменски дотации во износ од 1,340 илјади денари бидејќи расходите се однесуваат за подмирување на угостителски и услуги за сместување на гости при одржување на Меѓународната фолклорна манифестација „Истибањско здравоживо„ кои се однесуваат за обврски од 2003 година а кои не се сметководтвено евидентирани. Иако со буџетот за 2005 година се предвидени средства за ставката Наменски дотации, општината нема донесено програма за културните манифестации кои ќе бидат финансирани од средствата на општината, висината на средствата кои ќе се доделат на одделните корисници, како и начинот и динамиката на нивното трошење, а во која програма би ја вклучила и оваа меѓународна манифестација која веќе 20 години традиционално се одржува во с.Истибања и е под покровителство на општина Веница.

Трошењето на средствата без соодветна програма како и без Одлука на советот создаваат можности за нивно ненаменско и нетранспарентно користење како и финансирање на настани кои не се од значење за општината.

**Препорака:**

- Надлежните служби на општина Веница да донесат интерни акти за утврдување на критериуми за избор на културни спортски и други активности кои се од занчење за афирмирање на настани, личности и манифестации за зачувување на традициите од регионот на Општина Веница;
- да се утврдат критериуми за начинот и висината на средствата кои ќе се одобрат од буџетот на општина Веница за финансирање на овие манифестации и настани.

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

11.4.1. Применувајќи го методот на детални испитувања на салдата, до коминтентите од кои општина Веница има побарувања (5 фирми) беа доставени конфирмации за потврдување на состојбите со ден 31 декември 2005 година. Од анализа на добиените повратни информации, не бевме во можност да се увериме дека состојбата на Побарувањата во Билансот на состојба е реално и објективно проценета поради следното:

- една фирма или само 3% од вкупните побарувања изјави усогласеност на состојбите;
- за 28% од вредноста на вкупните побарувања, конфирмациите не беа вратени;
- 57% е салдо кое е неусогласено со состојбата во општина Веница и
- 12% од побарувањата се од фирма која е ликвидирана и истото никогаш не може да биде наплатено.

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕНИЦА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Проценувањето на билансните позиции врз основа на нереални и необјективни состојби придонесува за изготвување на нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

- Да се изврши усогласување на поединечните состојби и нивно објективно искажување;
- Службите на општина Веница да обезбедат веродостојни податоци за правното постоење или непостоење на спорните фирми и донесат одлуки за отпишување на ненаплативите побарувања.

11.4.2. Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на состојбата на ставката Активни временски разграничувања бидејќи истата како коресподентна ставка на промените од сметките за евиденција на сите видови обврски не кореспондира со состојбите од споменатите сметки. Ревизијата утврди дека за износот од 4,222 илјади денари односно за платените камати кон Гранит, за платените 464 илјади денари кон ЈП Солидарност, намалени се само обврските кон добавувачот, без соодветни промени на ставката Активни временски разграничувања, спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

**Препорака.**

Надлежното одделение да изврши усогласување на состојбите на коресподентните ставки.

11.4.3. Ставката Материјални добра и природни богатства е преценета во износ од 141 илјади денари за кој износ е прецента ставката Извори на капитални средства, а поради евидентирање на земјиште за кое општина Веница нема податок каде се наоѓа, нема доказ за сопственост на истото. Согласно законот за градежно земјиште како и Упатство за спроведување на делбениот биланс меѓу Републиката и 34-те општини и Градот Скопје, Општините не располагаат ниту со градежно ниту со било какво друго земјиште.

Евиденцијата на промените во сметководството без поседување на соодветни документи создава можности за погрешно проценување на билансните позиции и изготвување на нереални и необјективни финансиски извештаи.

**Препорака.**

Да се изврши усогласување на состојбата на оваа ставка согласно валидни документи за сопственост на недвижен имот (земјиште).

11.4.4. Проценетата вредност на ставката Материјални средства од 196,469 илјади денари искажана во билансот на состојба на ден 31 декември е нереална и необјективна од следниве причини:

- 1) подставката Градежни објекти која е проценета во износ од 161,423 илјади денари се однесува на инфраструктурни објекти (водоводи, нисконапонски електро-мрежи, резервоари, плоштади, патишта, тротоари и друго) кои како инвестиции од подолг рок до моментот на нивно завршување се евидентираат како Материјални средства во подготовка. По обезбедувањето на последната-завршна ситуација, технички прием на објектот, истиот се евидентира како градежен објект. Ревизијата констатира дека вредноста на Градежните објекти не е утврдена согласно претходно наведеното и во текот на 2005 година е зголемена без доволно поткрепувачка документација што ќе го докаже настанот а поради следново:
  - со превземањето на имотот од општина Блатец, 18,976 илјади денари од Материјалните средства во подготовка се прекнижени на сметката Градежни објекти без доказ за нивно активирање;
  - вредноста на градежните објекти е зголемена за износ од 5,600 илјади денари кој износ не претставува конечна вредност на завршени објекти (реконструкции на улици, изведба на фекална канализација) туку делот за кој е извршено плаќање на ситуациите кон добавувачите со истовремено намалување на

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВИНИЦА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

вредноста на материјалните средства во подготовка. Вредноста на овие објекти кои се завршени изнесува 6,799 илјади денари односно вредноста на градежните објекти е потценета за износ од 1.199 илјади денари. Овој начин на формирање на набавната вредност на Градежните објекти е во спротивност со одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници (евидентирање на вкупната вредност на вложувањата во моментот на технички прием без разлика дали е извршено плаќање на обврската или не). Ревизијата не беше во можност да утврди дали и во претходните периоди има извршени делумни зголемувања на вредноста на градежните објекти;

- не е извршено зголемување на ставката Градежни објекти за износот 464 илјади денари за кој износ се зголемени Изворите на капиталните средства, а врз основа на целосната изведба водовод во с. Трсино.

2) подставката Станови и деловни објекти, проценета во нето износ од 34,458 илјади денари е нереално утврдена поради следното:

- општина Веница располага со повеќе деловни објекти (од фирми кои се ликвидирани или се во стечај, а за чија градба инвеститор била општината) за кои објекти општина Веница има имотни листи со утврдени површини, но нема извршено проценка на вредноста на истите и не се сметководствено евидентирани. Овие деловни објекти се предмет на закуп со неколку локални фирми и физички лица од кои општината оставрува приходи;
- по решението за пренесување на право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на Општина Веница број 23-257/18 од 8.02.2000 година, не се превземани активности во однос на обезбедување на имотни листи и проценка на вредноста на имотот што е преотстапен на општина Веница.

Неевидентирање на имотот со кој располага општината е во спротивност со одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 64 од Законот за локална самоуправа.

3) подставката Опрема која е проценета во нето износ од 588 илјади денари е нереално утврдена поради следново:

- со спроведениот попис за 2005 година утврдена е опрема со набавна вредност од 5,744 илјади денари (возило, бироа, ормари и друго) која не е сметководствено евидентирана бидејќи истата е потполно отпишана, односно нема сегашна вредност. Ова е во спротивност со член 27 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- набавени се електро-мотори чија вредност е 164 илјади денари за објектот Фонтана на градскиот плоштад кои не се евидентирани како зголемување на вредноста на опремата. Поради тоа извршено е потценување на ставката Материјални средства и Извори на капитални средства за истиот износ.

4) подставката Исправка на вредноста на материјалните средства која е проценета во износ од 89,960 илјади денари е нереална и необјективна од причина што за градежните објекти (точка 1 во овој наод) исправка на вредноста се пресметува од нивното евидентирање како Материјални средства во подготовка, односно со започнувањето на нивното градење, а не од моментот на нивното активирање согласно член 22 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Исто така, за Материјалните средства во подготовка со кои располага општина Веница, пресметана е Исправка на вредноста во износ од 11,508 илјади денари што е спротивно на член 24 точка 6 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници во однос на пресметување на амортизација на овие средства.

5) Комисиски превземиот имот, опрема и ситен инвентар од единицата за ППЗ во општина Веница не е евидентиран како зголемување на соодветните ставки во сметководството на општината.

Непочитувањето на законските прописи придонесува за погрешно проценување на билансните позиции.



11.4.5. Ставката Материјални средства во подготовка е нереално и необјективно утврдена во билансот на состојба од следниве причини:

- евидентирани се објекти (резервоар во Истибања, градски парк, детски игралишта) чија вредност е 7,912 илјади денари кои и покрај тоа што се завршени и предадени во употреба, истите не се евидентирани на соодветните ставки поради што и Изворите на капиталните средства се потценети.
- износот од 3,240 илјади денари се однесува на вредност на градежни објекти (тротоари, улици, мост и друго) која не претставува вредност на материјалните средства во подготовка, туку неплатениот дел на обврските за изградба на споменатите објекти кон изведувачите. Остатокот од вредноста на објектот кој е платен, е искажан како вредност на градежните објекти. Ваквиот начин на евиденција на вредноста на материјалните средства во подготовка не дава реална слика ниту за недовршените објекти, ниту пак за готовите градежни објекти, затоа што ниту едните ниту другите се во целост утврдени.
- спротивно на член 24 точка 6 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, за Материјални средства во подготовка се пресметува годишен износ на исправка на вредноста според висината на утврдените стапки на исправка на вредноста, која годишна исправка ја намалува вредноста на Изворите на капиталните средства.

Непочитувањето на законските одредби придонесува за погрешно проценување на биланските позиции а со тоа и изготвување на нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

- Да се изготват интерни упатства и насоки за меѓусебната комуникација меѓу надлежните сектори (за комунално уредување и сметководство) во однос на дефинирање на документацијата која ќе потврди дека објектот е завршен и спремен за употреба, како и разумен рок за доставување на потребата документација;
- да се ангажира комисија да изврши утврдување на вредноста на објектите со кои раполага општина Вница и нивно евидентирање во сметководството;
- да се изврши разграничување на објектите кои се водат како материјални средства во подготовка кои се завршени, а кои не се завршени и нивно точно евидентирање на соодветните ставки;
- да се изврши корекција на вредноста на опремата, исправката на вредноста и изворите согласно износите наведени во наодите.

11.4.6. Ставката Краткорочни обврски спрема добавувачи е нереално и необјективно утврдена од следниве причини:

- Применувајќи го методот на детални испитувања на салдата, кон добавувачите на општина Вница беа доставени конфирмации за усогласување на состојбите со кои се опфати 95% од проценетото салдо во билансот на состојба на ден 31 декември 2005 година, од кои 36% од вратените конфирмации ја потврдија состојбата, за 22% од салдото конфирмациите не беа вратени, додека за 8% од вредноста на салдото добавувачите изјавија неусогласување а 34% од вредноста на салдото се однесува на обврски кон фирми кои се во стечај или ликвидирани;
- во текот на 2005 година извршено е намалување на обврските кон АДГ Гранит Скопје во износ од 4,222 илјади денари и истите на ден 31 декември 2005 година се утврдени во износ од 2,152 илјади денари. Според банковите изводи, исплатата е по основ на наплата на камата по судско извршно решение. Од конфирмацијата од АДГ Гранит (10,029

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВИНИЦА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

илјади денари) не можеше да се утврди дали во наведениот износ е вкалкулирана каматата или се однесува само на главниот долг.

Поради тоа ревизијата не можеше да обезбеди доволно независни податоци за реалноста и објективноста на проценетата состојба на оваа ставка.

Неусогласените состојби меѓу Општина Веница и добавувачите создава можности за донесување на погрешни одлуки како и изготвување на нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Да се изврши меѓусебно усогласување на побарувањата и обврските со коминтентите заради утврдување на реални состојби на обврските на општина Веница.

11.4.7. Ставката Краткорочни финансиски обврски е потценета за износ од 500 илјади денари за кој износ е потценета и ставката Активни временски разграничувања поради неевидентирање на обврски кон ЈП „Солидарност“ од Веница. Со UNDP склучен е договор за заедничко финансирање на проектот доизградба на спортска сала во Веница според кој договор, општината треба да партиципира со 1,043 илјади денари. Поради проблеми со финансиски средства, склучен е договор за позајмица со ЈП „Солидарност“ кое има уплатено 500 илјади денари во корист на проектот. До крајот на 2005 година позајмицата не е вратена, цесија не е потпишана и спроведена.

Промените од договорот за позајмица наместо да бидат евидентрани на претходно наведените ставки, погрешно се зголемени приходите и расходите така што е извршено погрешно проценување на позициите и во Билансот на приходи и расходи и во Билансот на состојба. Како ефект на ова, годишните финансиски извештаи се нереални.

**Препорака:**

Надлежното одделение за сметководство да изврши евиденција на обврските во износи и на ставки наведени во наодот.

11.4.8. Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на состојбата на ставката Пасивни временски разграничувања бидејќи истата како коресподентна ставка на ставката Материјални средства во подготовка не соодветно ги следи промените на активирање на градежните објекти, наод од точка 10.4.4. од овој извештај. Ревизијата не можеше да се увери дека вакви несоодветни промени не се направени и во предходните периоди.

Нееднаквиот третман на истоветни настани придонесува за неусогласеност кај коресподентните ставки и погрешно проценување на билансните позиции.

**Препорака:**

Надлежното одделение да изврши усогласување на состојбите на коресподентните ставки.

11.4.9. Ставката Извори на капитални средства е нереално и необјективно проценета поради ефектите од наодите во точките 10.4.3., 10.4.4. и 10.4.5. а поради непостоење на еднаков третман на евидентирање на промените од ставките за Материјални средства и Материјални средства во подготовка спротивно на одредбите на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Тоа доведува до погрешно проценување на билансните позиции и изготвување на нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Состојбата на изворите на средствата да биде усогласена со вредноста на постојаните средства сразмерно на нивното зголемување по основ на нови набавки, реконструкции, проширувања, а намалени за вредноста на нивната исправка и отписи.

11.4.10. Ставките за вонбилансна евиденција и во активата и во пасивата на Билансот на состојба се преценети во поединечен износ од 790 илјади денари поради

евиденција на обврски кои потекнуваат од пред 2000 година за кои нема законски основ за нивно натамошно евиденитрање согласно Законот за облигациони односи. Непочитувањето на законските прописи придонесува до утврдување на нереали билансни позици а со тоа и до нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Да се преземат мерки согласно Законот за облигациони односи за расчистување на обврските во вонбилансната евиденција.

### **11.5. Ненаменско и незаконско користење на средства**

#### 11.5.1. Ненаменско користење на средствата

11.5.1.1. Извршена е набавка на кабина-пријавница лоцирана пред полициска станица во износ од 43 илјади денари за која набавка на ревизијата не и беше приложена Одлука или друг акт од Советот за оваа набавка. Непочитувањето на законските прописи и немањето на пишани процедури и интерни контроли доведуваат до зголемени трошоци и ненаменско користење на средствата на општината.

**Препорака:**

Доследно почитување на законските прописи во делот на наменското и законско користење на средствата со кои располага општината.

#### 11.5.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

11.5.2.1. 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 19/04, 109/05) и тоа:

- Не е донесен план за вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на производи (стоки), услуги и работи, со кој се определува и динамиката за реализација на набавките и постапката за јавна набавка која ќе се користи;
- Не е донесен интерен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката на набавките од мала вредност согласно член 72 од законот;
- Не се води посебна евиденција за малите набавки;
- Во сите отворени повици утврдениот рок за прием на понудите определен од страна на набавувачот е 36 дена, што е спротивно на член 58 од Законот за јавни набавки.

11.5.2.2. Извршена е набавка на добра и услуги во вкупен износ од 1,624 илјади денари за кои не е спроведена постапка согласно член 72 од Законот за јавни набавки, односно за набавки од мала вредност (Прилог 1).

11.5.2.3. Не е спроведена постапка за јавна набавка во вкупен износ од 1,384 илјади денари што е спротивно на Законот за јавни набавки а се однесуваат за:

- изведба на градежно-занаетчиски работи на мост Виничка Река во износ од 693 илјади денари за која изведба склучен е договор со ЈП Солидарност 08-502 од 18.11.2005 година и
- изработка на насип и крилни ѕидови на мост на р. Осојница во с. Јакимово во износ од 692 илјади денари за која изведба склучен е договор 08-167 од 03.03.2005 со Китанов Ванчо с. Јакимово

Неспроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки 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, а особено:

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВИНИЦА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- Општината да донесе интерен акт за регулирање на начините на набавките од мала вредност.

12. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките од 11.3. е преценување на расходите за износ од 789 илјади денари и потценување на Вишокот на приходите над расходите за 789 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2005 година. Вкупниот ефект од наодите во точките 11.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2005 година во вкупен износ од 359 илјади денари.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1. до 11.5., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Веница под 31 декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива..

14. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 11.1. до 11.5. кај сметката на Органот на Општина Веница, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

15. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека во однос на судските спорови што ги води Општина Веница општината е тужена странка во повеќе судски спорови по кои се доставени извршни судски решенија и тоа:

- од ЕСМ „Електродистрибуција“ подружница Веница И бр 459/2004 по основ на неплатен долг во износ од 3,604 илјади денари и затезна законска камата;
- од АДГ „Пелагонија“ предлог за извршување по ПС 320/03 во износ од 297 илјади денари главен долг и 16 илјади денари камата
- извршно решение 798/03 од ГД „Гранит“ во износ до 10,035 илјади денари по долг на општина Веница и за долг од 1,298 илјади денари од Општина Блатец

Конечна разврска по ова прашање засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на Општина Веница за годината која завршува со 31 Декември 2005 година.

16. Ставката Побарувања од вработените е преценета во износ од 900 илјади денари за кој износ е потценета ставката Побарувања за дадени аванси депозити и кауции. Ова е резултат на погрешно евидентираните побарувања од фирмата „Максо“, од Веница кои побарувања се превземени по укинувањето на Фондот за локални патишта и улици на општина Блатец, а се резултат на спроведени цесии во 2004 година по основ на фактури за зимско одржување и уредување на центарот во општина Блатец. Фактурите се доставени до службата за сметководство по укинувањето на Фондот, но не се евидентирани иако истите се од 2003 и 2004 година.

Скопје 07.08.2006 година

Овластен државен ревизор

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

**ОРГАН НА ЕЛС ВИНИЦА**

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година**

<b>Опис на позицијата</b>	<b>Образложение</b>	<b>во 000 денари</b>	
		<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>Приходи</b>			
Даночни приходи		0	27
Неданочни приходи		0	197
Трансфери и донации	3.1.	31,909	7,467
<b>Вкупно приходи</b>		<b>31,909</b>	<b>7,691</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	5,264	3,685
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	68	117
Стоки и услуги	3.2.3.	6,423	2,258
Тековни трансфери до вонбуџетските фондови	-	0	62
Тековни трансфери до единиците за локална самоуправа	3.2.4.	1,340	348
Субвенции и трансфери	3.2.5.	1,013	1,094
Социјални бенефиции	3.2.6.	221	26
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>14,329</b>	<b>7,590</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.	17,580	101
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>17,580</b>	<b>101</b>
<b>Отплата на главнина</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>31,909</b>	<b>7,691</b>
<b>Непокриени расходи</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВИНИЦА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОРГАН НА ЕЛС ВИНИЦА**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Побарувања	4.1.1.	1,163	89
Побарувања од вработените	4.1.2.	900	0
Активни временски разграничувања	4.1.3.	19,421	979
Залихи	4.1.4.	658	658
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>22,142</b>	<b>1,726</b>
<b>Постојани средства</b>			
Нематеријални средства	4.2.1.	150	0
Материјални добра и природни богатства	4.2.2.	141	141
Материјални средства	4.2.3.	196,469	35,312
Материјални средства во подготовка	4.2.4.	133,181	0
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>329,941</b>	<b>35,453</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>352,083</b>	<b>37,179</b>
<b>Вонбилансна актива</b>	4.3.	<b>790</b>	<b>790</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	28,467	731
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.4.2.	617	244
Пасивни временски разграничувања	4.4.3.	4,262	93
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>33,346</b>	<b>1,068</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.5.1.	318,737	35,453
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>318,737</b>	<b>35,453</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>352,083</b>	<b>36,521</b>
<b>Вонбилансна пасива</b>	4.6.	<b>790</b>	<b>790</b>

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВИНИЦА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОРГАН НА ЕЛС ВИНИЦА**

**ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ 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
<b>Состојба 01.01.2005 година</b>	<b>35,453</b>	<b>658</b>	<b>36,111</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>290,030</b>	-	<b>290,030</b>
Набавки	6,386		<b>6,386</b>
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	8,990		<b>8,990</b>
Пренос од средства во подготовка			-
Превземени од укинати општини и фондови	274,654		<b>274,654</b>
Ревалоризација на капитални средства			-
Расходување			-
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>7,404</b>	-	<b>7,404</b>
Отпис на капитални средства	61		<b>61</b>
Ревалоризација на отпишани капитални средства	7,343		<b>7,343</b>
Амортизација			-
<b>Состојба 31.12.2005 година</b>	<b>318,079</b>	<b>658</b>	<b>318,737</b>