



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403 – 210/6

Скопје, 16. 03. 2007 година

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА ЧАИР**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на општина Чаир за 2005 година, кои се прикажани на страните од 10 до 12.

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 Чаир 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 :

- Аце Миленковски, Градоначалник на општина Чаир, до 13.04.2005 година и
- Изет Меџити, Градоначалник на општина Чаир од 14.04.2005 до 31.12.2005 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 9 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 16.01. до 07.02.2007 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.

ОРГАН НА ОПШТИНА ЧАИР
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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. На ден 12.03.2007 година со писмо број 08- 241/3 од 08.03.2007 година примени се забелешки по Предходниот извештај на овластениот државен ревизор од Градоначалникот на општина Чаир. Истите се разгледани и е констатирано следното :

- забелешките на точката 10.1.1. не се прифаќаат од причина што општината на ревизијата не и презентираше доказ – барање за добивање на имотни листи од Републичката геодетска управа и овој наод останува во Конечниот извештај.
- забелешките на точките 10.2.1. до 10.2.6. кои се однесуваат на примена на сметководствени политики не се прифаќаат од причина што со известувањето дека се преземени мерки за нивно надминување само се потврдуваат нашите констатации и истите остануваат во Конечниот извештај.
- забелешката на точката 10.3.1. која се однесува на исплата на повисоки надоместоци на советниците и паушали на градоначалникот и преседавачот не се прифаќа од причина што во 2005 година е постапувано спротивно на законските прописи и овој наод останува во Конечниот извештај. Ревизијата го истакнува фактот дека оваа неправилност е надмината во 2006 година.
- Забелешките на наодите од точка 10.5.1. делумно се прифаќаат во делот на прилог 1 каде една неправилност е двапати прикажана и на реден број 43 и 87. Останатите забелешки не се прифаќаат од причина што е постапено спротивно на Законот за јавни набавки.

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

11.1. Неправилна примена на актите

11.1.1. Општина Чаир во својата евиденција го нема евидентирано имотот добиен согласно Решението бр. 23-1430/34 од 23.03.1999 година, за пренесување на право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Чаир врз основа на спроведен делбен биланс, донесено од Владата на РМ. Во врска со имотот со кој располага и е сопственост на општината нема обезбедено имотни листи од Републичката геодетска управа. Причина за тоа е неажурноста на надлежните служби на општина Чаир. Поради тоа искажаната состојба на материјалните средства на 31.12.2005 година не ја претставува реалната состојба на имотот на општината.

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 Чаир.

11.1.2. За патувањата во странство на градоначалникот советот не донел решение, и за патувања на вработените во странство градоначалникот не донел решение. Тоа не е во согласност со одредбите од Уредбата за издатоците за службено патување и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци. Непочитувањето на одредбите од наведената Уредба доведува до незаконско трошење на средствата без одобрување од надлежните органи.

Препорака:

За секое патување на градоначалникот на општината во странство советот да донесува решение, а за патување на останатите вработени во странство градоначалникот да донесува решение.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. 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:

Надлежните служби да утврдат соодветна сметководствена политика за евидентирање на ситниот инвентар и истата да ја применуваат во целиот пресметковен период.

11.2.2. За евидентирање на набавката и давањето во употреба на материјалите нема утврдено 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. Тоа се јавува поради не примена на одредбите од претходно споменатиот пропис. Немањето на пишани процедури придонесува да не се изготвуваат приемници при приемот и испратници на основа требувањата од поделните оделенија и служби на општината. Не евидентирањето 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 евидентира трошењето на материјалите со издатници/требување.

11.2.3. Општина Чаир има и располага со материјални средства како што се сервисни и стамбени улици, деловни објекти, патишта и тротоари 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 се јавува нереално искажување на материјалните средства и изворите на истите.

Препорака:

Да се воведи пракса за евидентирање на капиталните вложувања на соодветните конта за материјалните и нематеријалните средства и државниот- јавен капитал.

11.2.4. Спротивно на Законот за буџетите, општина Чаир се задолжила во 2002 година со краткорочен кредит. Кредитот е во износ од 2.780 илјади денари и е склучен со правниот субјект „Иднина инженеринг,, ДОО Скопје по договор за заем бр. 08-398 од

15.08.2002 година. Заемот е без камата и со рок на враќање 6 (шест) месеци од давањето на заемот и е искористен за исплата на физички лица како надомест за експроприран имот по решенија од 2000 година. Заемот не бил вратен согласно одредбите од договорот, поради што неговото враќање продолжило и во 2005 година кога целосно е исплатен. На тој начин општината е задолжена за период од повеќе фискални години - долгорочно, што е спротивно на претходно споменатиот закон. Непочитувањето на законските одредби во делот на задолжување на општината придонесува да општината се доведе во состојба да не може да ги остварува своите основи функции и да се задолжи спротивно на законските прописи. По овој наод ревизијата не дава препорака бидејќи во 2005 година заемот е целосно исплатен.

11.2.5. Исплатата на надоместокот за превоз на вработените до и од работа се врши на сите вработени, без за тоа од страна на истите да има поднесено изјава дека нивното живеалиште е одалечено од работното место повеќе од 2,5 километри, што е спротивно на одредбите од Законот за државни службеници и Законот за исплата на плати во Република Македонија. Тоа доведува до нереални расходи, односно расходи за кој нема соодветна документација за основаноста на исплатата.

Препорака:

Да се превземат мерки вработените да поднесат писмени изјави за одалеченоста на местото на живеење од работното место.

11.2.6. Со увидот во благајничкото работење, ревизијата констатира дека не секогаш при исплатата во готово се изготвува документ каса исплати што е спротивно на Законот за платен промет и одредбите за благајничко работење. Поради тоа ревизијата не можеше да се увери дека средствата се исплатени за наведените намени. Таквиот начин на благајничко работење и располагање со готовите пари може да доведе до ненаменско трошење на средствата и до можни злоупотреби на истите.

Препорака:

За исплатените средства од благајната да се изготвува каса исплата со приложени веродостојни сметки како основ за кичење.

11.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.3.1. Ставката Основни плати и надоместоци во Билансот на приходи и расходи, е преценета во вкупен износ од 1.377 илјади денари, поради исплата на поголеми износи на надоместоци и тоа:

- за повеќе исплатени надоместоци на советници за учество на седниците на советот одржани во 2005 година за месеците од април до декември, во вкупен износ од 881 илјада денари поради исплата на поголем износ од износот кој претставува 30% од просекот на плати исплатен во претходните три месеци, по одржана седница, што е спротивно на Законот за локална самоуправа;
- за повеќе исплатени надоместоци-паушали на градоначалникот во износ од 287 илјади денари и
- за повеќе исплатени надоместоци-паушали на претседателот на советот во износ од 209 илјади денари.

Поради тоа што во почетокот на 2006 година е донесена одлука според која исплатата на надоместоците на советниците е утврдено да се врши во износите кои се утврдени со позитивните законски прописи во Република Македонија, а паушалите на градоначалникот и претседателот на советот по нивно барање престанале да се исплатуваат, ревизијата за овој наод не дава препорака.

11.3.2. На Ставката стоки и услуги евидентирани се трошоци во износ од 141 илјада денари за исплата на трошоци за патување во странство (Турција) на добавувачот „Дрина транс тур“, Истанбул. На фактурите не е наведено за патување на колку лица се

работи односно нема количини и цени, само е наведено трошоци за сместување и патување во Турција. Од разговорите со надлежните од сметководството ревизијата се увери дека се работи за туристичко патување на вработените во месец декември 2004 година непосредно пред Нова година. Исплатата на овие средства не е во согласност со надлежностите на општината пропишани со Законот за локална самоуправа.

Непочитувањето на законската регулатива придонесува до незаконско и ненаменско трошење на средствата на општината.

Препорака:

Средствата на општинскиот буџет да се трошат согласно надлежностите утврдени со Законот за локална самоуправа.

11.3.3. На ставката Стоки и услуги во Билансот на приходи и расходи евидентирани се расходи во износ од 2,135 илјади денари со некомплетна финансиска документација како основ за книжење и тоа:

- сметкопотврди без фискални сметки во износ од 365 илјади денари;
- фактури без испратници и спецификации за извршените работи во износ од 1.320 илјади денари и
- исплата на штета за времена експропријација без проценка на штета само на основа договор со градоначалникот во износ од 250 илјади денари.

Евидентирањето на трансакциите без веродостојна, вистинита и комплетна сметководствена документација е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и придонесува за искажување на нереални трошоци.

Препорака:

Надлежната служба во општината да ги почитува одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и евиденцијата на финансиските трансакции да ја врши на основа веродостојна и комплетна документација.

11.3.4. Склучен е договор со Урбан инвест број 08-136/10 од 02.06.2004 година за поплучување со павер елементи на простор во ТЦ Бутел 1 во износ од 2.846 илјади денари. Склучен е анекс кон основниот договор број 08-136/13 од 10.12.2004 година на износ од 569 илјади денари. За склучениот анекс договор нема записник за неопходноста за потребни дополнителни инвестициони и градежни работи за веќе договорената набавка пред завршување на изведбата од основниот договор. Со увид во ситуациите и градежните книги се констатира дека има голема разлика меѓу позицијата валирање на подлога која изнесува 2.935 м² и позицијата вградени павер елементи 808,80 м². Истото е потврдено од надзорниот орган при општината со образложение дека разликата произлегува од друг договор и се однесува за изведени позиции валирање и чистење на шут кој е фактуриран како валирање поради тоа што е со повисока цена. Ваквата состојба создава сомнеж и ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на искажаните расходи.

Препорака:

Документацијата за извршените работи да биде спрема вистински изведените работи и да е во согласност со одредбите од склучените договори.

11.4. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

11.4.1. Не е извршен попис на обврските со состојба на 31.12.2005 година, што е спротивно на Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Решението на градоначалникот за формирање комисија за вршење на овој вид на попис. Поради тоа помеѓу искажаната состојба на обврските според вонбилансната евиденција и состојбата на обврските по делбениот биланс со општина Бутел се јавува разлика од 446 илјади денари. Ефектот од тоа е нереално искажана состојба во финансиските извештаи на 31.12.2005 година.

Препорака:

Согласно обврските од законските прописи и интерните акти да се врши попис на обврските со што реално ќе се искаже состојбата по овој основ.

11.4.2. Во сметководството и Билансот на состојба на општина Чаир на 31.12.2005 година на вонбилансната евиденција, вонбилансна актива и вонбилансна пасива, е искажана состојба од 52.777 илјади денари која ја претставува состојбата на побарувањата на општината во износ од 24.613 илјади денари и состојбата на обврските во износ од 28.164 илјади денари. Тоа е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници според кој обврските се искажуваат во сметководството на Органот на општината, а побарувањата се искажуваат во сметководството на Буџетот на општината, а не на вонбилансна евиденција. Поради тоа извршено е потценување на состојбата на сметката Активни временски разграничувања и потценување на сметката Обврски спрема добавувачите за износ од 28.164 илјади денари и преценување на состојбата на вонбилансната евиденција Актива и Пасива за износ од 52.777 илјади денари. Ефектот е нереално искажани состојби во Билансот на состојба на 31.12.2005 година на сметката на Органот на општина Чаир.

Препорака:

- Надлежните во општина Чаир евидентирањето на побарувањата и обврските да го вршат согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и согласно Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и
- Во сметководството да се извршаат соодветни корекции имајќи го во вид наодот и сметководствените состојби.

11.4.3. Состојбата на Материјалните средства и Државниот-јавен капитал е преценета за износ од 4.229 илјади поради извршена ревалоризација на набавната вредност и исправката на вредноста на материјалните средства од која е добиен ефект од ревалоризацијата во наведениот износ. Тоа е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, според кој не се исполнети услови за ревалоризација поради што и не постои обврска за пресметка на истата. Како резултат на тоа неосновано е извршено зголемување на вредноста на средствата и нивните извори.

Препорака:

Да се изврши корекција на соодветните позиции согласно утврдената состојба од ревизијата.

11.4.4. Ставката Материјални средства-Опрема е потценета за износ од 205 илјади денари за кој износ е потценета и состојбата на Државниот-јавен капитал, поради не евидентирање на набавена компјутерска опрема за потребите на локалните избори, а потоа останата за потребите на општина Чаир и неевидентирани набавени четири мобилни телефони. Тоа е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект нереални состојби на материјалните средства во сметководството и Билансот на состојба за 2005 година.

Препорака:

Надлежното одделение за сметководство да превземе мерки и да изврши евидентирање на набавената опрема согласно важечките законски прописи.

11.4.5. Општина Чаир гради административна зграда. Постапката за градба на објектот е започната во 2001 година со Одлука за јавна набавка број 08-602 од 26.12.2001 година која завршила со склучување договор број 08-602/18 од 08.03.2002 година со изведувачот „Вива Инжинеринг„ Ацо ДООЕЛ Скопје на износ од 105.488 илјади денари. За градбата од страна на надлежните во општина Чаир на ревизијата не е дадено на увид Одобрение-Дозвола за градење. Таков документ не е издаден поради

не регулиран и неплатен надоместок за уредување на градежно земјиште за делот од 60% спрема градот Скопје кој според Налогот број 02/18-12-432/2 од 04.03.2002 година изнесува 13.117 илјади денари. Овој износ не е евидентиран во сметководството на општина Чаир поради што ставката Обврски спрема добавувачите е потценета за износ од 13.117 илјади денари за кој износ е потценета и состојбата на ставката Активни временски разграничувања.

Градежните работи на овој објект од страна на изведувачот завршиле делумно со четврта временска ситуација заведена во општината под број 08-602/18 од 15.11.2002 година на износ од 91.091 илјада денари колку што е евидентирана вредноста на објектот во сметководството. На 24.10.2002 година со писмен допис изведувачот „Вива Инжинеринг„ Ацо ДООЕЛ Скопје ја известил општина Чаир, градоначалникот дека го раскинува договорот за градење на административната зграда на општина Чаир, а согласно одредбите од членот 20 на истиот. Со тоа градбата на објектот е времено прекината.

Потоа, од страна на општината бил изготвен Рекапитулар на градежно-занаетчиски и занаетчиски работи и потребни средства за довршување на објект Административна зграда на општина Чаир во износ од 76.921 илјада денари. За довршување на работите на овој објект е склучен Меморандум за разбирање за Општинска зграда во општина Чаир – Скопје од 06.10.2005 година помеѓу Министерството за локална самоуправа на РМ, Општина Чаир и Европската агенција за реконструкција.

Градоначалникот на општина Чаир, по превземање на надлежностите за издавање одобренија за градба од страна на општините, за градба на овој објект има издадено Одобрение за градење број 08-226/7 од 09.02.2006 година во кое покрај другото е наведен доказ за регулиран надоместок за уредување на градежно земјиште бр. 05/508/2 од 25.12.2002 година 40% за делот на општина Чаир, без да биде платена и обврската од 60% спрема градот Скопје. Одобрението за градење број 08-226/7 од 09.02.2006 година е употребено како дел од документацијата за добивање на меѓународна донација на средства за довршување на општинската зграда од Европската агенција за реконструкција.

Препорака:

Надлежните органи да преземат мерки за надминување на прашањето во врска со обврската по основ на надомест за уредување на градежно земјиште спрема Градот Скопје.

11.5. Не применување на одредбите од Законот за јавни набавки

11.5.1. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки (Службен Весник 19/04...109/05) и тоа:

- нема Годишен План за јавни набавки за вкупните потреби за набавките во тековната година по видови на производи (стоки), услуги и работи, со кој се определува и динамиката на реализација на набавките и постапката за јавни набавки која ќе ја користи,
- не се води и пополнува Образец-Регистар за секоја одделна јавна набавка, па истите не се доставени до Бирото за јавни набавки,
- склучените Договори за секоја поодделно јавна набавка не се доставени до Бирото за јавни набавки,
- склучени се и Анекс Договори за кои немаат добиена претходна согласност од Бирото за јавни набавки и тоа: Анекс Договор склучен со Љоки Комерц Скопје, бр.08-640/21 од 22.11.2005 година, Анекс кон Договор склучен со М-Златимор Трејд од Чучер Сандево, бр.08-641/18 од 29.12.2005 година, Анекс Договор склучен со Урбан Инвест Кавадарци, бр.08-116/16 од 16.09.2004 година, Анекс Договор склучен со Урбан Инвест Кавадарци,

ОРГАН НА ОПШТИНА ЧАИР
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

бр.08-144/12 од 16.09.2004 година и Анекс Договор склучен со Урбан Инвест Кавадарци, бр.08-136/13 од 10.12.2004 година,

- немаат изготвено тендерска документација (освен спецификација) за секоја одделно јавна набавка,

- немаат потпишано изјави за конфликт на интереси за секоја одделно јавна набавка,

- не се почитуваат крајните рокови за прием на понудата кои се пократки од 52 дена од денот на испраќање на повикот за објавување, или отварањет на понудите се врши без присуство на понудувачите,

- не се води посебна евиденција на набавките од мала вредност,

- постапките за набавките од мала вредност се водат спротивно на Законот за јавни набавки,

- општината го нема утврдено организациониот облик или лице кое ќе биде одговорно за собирање на понудите од кандидатите кај набавките од мала вредност.

- Спротивно на член 72 од Законот за јавни набавки извршени се 92 набавки од мала вредност во вкупен износ од 6.237 илјади денари без да се спроведе постапка за јавна набавка (Прилог број 1);

- Спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки извршени се 6 набавки во вкупен износ од 3.310 илјади денари без да се спроведе постапка за јавна набавка (Прилог број 2);

Неспроведувањето на постапки за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки создава можност за фаворизирање на одредени фирми, ја спречува конкуренцијата и придонесува 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.

12. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките од 11.3. е преценување на Расходите за износ од 1,518 илјади денари и потценување на Вишокот на приходи над расходи за износ од 1,518 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2005 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 10.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2005 година во вкупен износ од 23.730 илјади денари и преценување на Вонбилансната евиденција за 52,777 илјади денари.

13. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 11.1., 11.2., 11.3. и 11.4. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Органот на општина Чаир на 31 Декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

14. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 11.3. и 11.5. кај Органот на општина Чаир не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат расходи на единиците на локалната самоуправа, за 2005 година.

15. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека општина Чаир е тужена страна во судски спорови со 15 (петнаесет) субјекти од кој 11 (единаесет) правни субјекти и 4 (четири) физички лица на вкупен износ од 6.548 илјади денари. Со ЕСМ за два предмета е постигната спогодба за плаќање. Останатите предмети се однесуваат на тужби по основ на неплатаен долг во износ од 5.288 илјади денари со 7 (седум) субјекти, еден предмет за поништување на одлука за избор од 70 илјади денари и еден предмет за право на користење на земјиште на неопределена вредност. Четирите предмети со физички лица се однесуваат на два предмета за надомест на штета во

ОРГАН НА ОПШТИНА ЧАИР
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

износ од 1.150 илјади денари и два предмета за работен спор од кој еден на износ од 40 илјади денари и еден на неопределена вредност.

Општина Чаир се јавува како тужител во пет постапки со 5 (пет) правни субјекти од кој со три за ненаплатен долг во износ од 3.306 илјади денари и со два субјекта за кој е констатирано дека фирмата не постои.

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 Чаир за годината која завршува со 31 Декември 2005 година.

16. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Органот на општина Чаир по препораките од претходната ревизијата

Во врска со наодите од ревизорскиот извештај за 2003 година, од страна на Органот на општина Чаир превземени се мерки и е постапено по дел од препораките на ревизијата и тоа:

- во текот на 2006 година е назначен внатрешен ревизор;
- извршен е попис на материјалните средства, без да се изврши попис на обврските и побарувањата (кај Буџетот);
- во врска со препораката за евидентирање на документацијата за побарувањата и обврските без разлика дали по истата има извршено наплата или плаќање, од страна на надлежните во општината превземени се мерки со тоа што истите се евидентирани на вонбилансна евиденција но не и на евиденција од редовното сметководство како што пропишува Законот за сметководство. Побарувањата за закупнина не се евидентирани.

Во однос на наодите по другите препораки кои се дадени во извештајот за ревизијата на финансиските извештаи на општина Чаир, истите се присутни и во работењето за 2005 година.

Скопје, 12.03. 2007 година

Овластен државен ревизор

ОРГАН НА ОПШТИНА ЧАИР
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА ЧАИР
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.	4	290
Трансфери и донации	3.2.	59.085	75.548
Вкупно приходи		59.089	75.838
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.3.1.	14.255	10.995
Резерви и недефинирани расходи	3.3.2.	996	484
Стоки и услуги	3.3.3.	27.180	27.625
Субвенции и трансфери	3.3.4.	888	6.120
Вкупно тековни расходи		43.319	45.224
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.5.	15.770	30.239
Вкупно капитални расходи		15.770	30.239
Вкупно расходи		59.089	75.463
Остварен вишок на приходи		0	375

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

**ОРГАН НА ОПШТИНА ЧАИР
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2004 ГОДИНА**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства		0	375
Активни временски разграничувања	4.1.	26	0
Вкупно тековни средства		26	375
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	101.985	53.379
Вкупно постојани средства		101.985	53.379
Вкупна актива		102.011	53.754
Вонбилансна актива	4.3.	52.777	0
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни финансиски обврски	4.4.	26	0
Пасивни временски разграничувања		0	375
Вкупно тековни обврски		26	375
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.5.1.	101.985	53.379
Вкупно извори на деловни средства		101.985	53.379
Вкупна пасива		102.011	53.754
Вонбилансна пасива	4.6.	52.777	52.777

ОРГАН НА ОПШТИНА ЧАИР
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА ЧАИР
ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (запи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2005 година	53.379	-	53.379
Зголемување по основ на:	51.644	-	51.644
Набавки	2	-	2
Усогласување со попис 2004 година	47.250	-	47.250
Ревалоризација на капитални средства	4.392	-	4.392
Намалување по основ на:	3.038	-	3.038
Отпис на капитални средства-расходување	140	-	140
Амортизација	2.898	-	2.898
Состојба 31.12.2005 година	101.985	-	101.985