



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр.1403 – 305/5

Скопје, 08.04. 2008 година

ДО

ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА БУТЕЛ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на единицата на локална самоуправа Бутел сметка на Органот за 2006 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 Бутел 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:

- Петре Латиновски – градоначалник на општина Бутел во 2006 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 периодот од 16.01.2008 до 03.02.2008 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, 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 рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.

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. На ден 24.03.2008 година примени се забелешки по Предходен извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2006 година на општина Бутел за средствата на сметката на Органот, под број 09-992 од 20.03.2008 година, од законскиот застапник – Градоначалникот на општина Бутел. Истите се разгледани при што е одлучено следното:

- забелешките на наодите од точките 10.1.6.4. и 10.1.6.5. не се прифаќаат и наодите останува во Конечниот извештај од причина што ревизијата не доби релевантен и достатен ревизорски доказ, како основ за нивно прифаќање, а забелешките на наодот од точка 10.6.1.6. делумно се прифаќаат со одредени дополнувања и преформулирања во функција на допрецизирање на истиот.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Систем на интерни контроли во процесите

11.1.1. Процес на плаќање

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли не можат да спречат ризик од плаќања по неликвидирана, некомплетна, непотврдена од одговорни лица и ненавремено евидентирана документација.

Причина за овие ризици се следниве состојби:

- непостоењето на пишани процедури за движење на документацијата;
- непостоење упатство за благајничко работење;
- не е назначен овластен сметководител;
- не се врши уредно ликвидирање на документацијата;
- неразграничени надлежности и одговорности на вработените во делот на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите;
- не постои материјална евиденција за набавките.

Во текот на 2007 година преку Агенцијата за државни службници започната е постапка за вработување на овластен сметководител.

Препорака:

Градоначалникот да ги превземе следниве активности согласно законските прописи:

- да одреди лице (ликвидатор) кое ќе врши уредно ликвидирање на документите и ќе гарантира дека истите вистинито и реално ги прикажуваат сметководствените промени и трансакции;
- да иницира активности за изготвување пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во процесот на безготовинско и готовинско плаќање, контролата и движењето на сметководствените документи.

11.1.2. Процес на плати

При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на исплата на плати и надоместоци на вработените во општина Бутел, ревизијата утврди постоење на ризик од исплата на плати и надоместоци на вработените лица за деновите кога не се на работа. Ревизијата утврди неусогласување на книгата за евиденција на работното време со списоците за присутност потпишани од Раководителот на Секторот за поддршка на градоначалникот и советот на општината, кои списоци се единствена документација за пресметување и исплаќање на платите и надоместоците. (не секогаш има потписи од вработените при почетокот и завршувањето на работното време, ниту пак во книгата има податоци за сите работни денови во 2006 година).

Препорака:

Градоначалникот да обезбеди механизми за целосна контрола на присутноста на вработените согласно Законот за работни односи.

11.2. Неправилна примена на акти

11.2.1. Програмата за изградба, реконструкција и одржување на локалните патишта, улиците во населените места, сервисните и стамбени улици како и Програмата за одржување на јавното осветлување на подрачјето на општина Бутел за 2006 година не содржат конкретни објекти со утврдена вредност кои ќе бидат предмет на инвестиции. Како резултат на ова постои можност од субјективно одлучување за тоа кои објекти ќе бидат предмет на градби и реконструкции. Секторот за комунални работи, урбанизам и заштита на животната средина нема изготвено и нема доставено Извештај за реализирање на споменатите програми во текот 2006 година на разгледување и усвојување до Советот на општината. На овој начин уште повеќе се намалува транспарентноста во работењето на службите на општина Бутел.

Програмите за 2008 година усвоени од Советот на општината содржат конкретни објекти со што е надмината истакнатата состојба.

Препорака:

Раководните лица од секторот за комунални работи, урбанизам и заштита на животната средина да изготвуваат извештај за реализација на годишната програма по објекти и финансиски податоци со цел поголема транспарентност во работењето на општината.

11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.3.1. Евидентирањето на набавките и давањето во употреба на материјалите и ситниот инвентар не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради тоа што:

- нема утврдено сметководствена политика која треба да се применува во целиот пресметковен период;
- при набавката на ситниот инвентар не се врши зголемување на деловниот фонд, а при давање во употреба не се евидентира исправка на вредноста на ситниот инвентар и не се евидентира намалување на деловниот фонд ;
- не се врши евидентирање на приемот и издавањето на материјалите.

Неприменувањето на законските одредби и немањето на пишани процедури создава услови службите на општина Бутел да немаат увид во состојбата на материјалите и ситниот инвентар, како и можност за нивно ненаменско користење.

Поради невоспоставената сметководствена и материјална евиденција на залихите на материјали, на крајот на годината не е извршен попис и не е извршено усогласување на фактичката и сметководствената состојба, што е спротивно на одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Препорака:

*Ул: "Маршал Тито" бр.12/3
Палата Македонија-Скопје;
тел: 3211-262; факс: 3126-311*

Овластен државен ревизор 3

Да се утврди соодветна сметководствена политика која ќе се применува во целиот пресметковен период и да се изготват пишани процедури за приемот, издавањето и евидентирањето на ситниот инвентар и материјалите, согласно одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници

11.4. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.4.1. Во текот на 2005 година советниците на општина Бутел имаат донесено повеќе одлуки за утврдување различни надоместоци за советниците и градоначалникот и тоа:

- надомест на советници и градоначалник за присуство на секоја седница;
- месечен надомест на претседателот и на потпретседатели на Совет за вршење на функција;
- надомест за присуство на седници на комисији на Советот;
- месечен надомест на координатори на советнички групи и
- месечен надомест за присуство при склучување на бракови;

Поради неусогласеност на горенаведените одлуки со одредбите од Законот за локална самоуправа, ревизијата утврди незаконски потрошени средства во вкупен износ од 2,759 илјади денари.

Врз основа на измените во Законот за плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на РМ и други избрани и именувани лица, во ноември 2007 година е донесена Одлука за надоместоци на членовите на Советот на општина Бутел за присуство на седници, во која надоместоците не се усогласени со новите законски решенија.

Препорака:

- Градоначалникот како одговорно лице да преземе активности за враќање на незаконски исплатените средства.
- Советот да донесе Одлука со која висината на надоместоците ќе биде согласно Законот за дополнување на Законот за плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица.

11.4.2. Направени се трошоци за репрезентација во износ од 104 илјади денари, по основ на угостителски услуги. Од документацијата врз основа на која се извршени плаќања не е можно да се утврди:

- за кого е услугата (гости од странство или домашни гости од други градови, институции),
- кој е корисник на услугата од општината и по кој повод истата е извршена.

Општина Бутел нема акт за регулирање на правото на користење на угостителски услуги во земјата и странство (протоколарни и официјални посети на домашни и странски гости, работни средби).

Препорака:

- Градоначалникот како одговорно лице да иницира постапка за донесување акт заради дефинирање на лица, висината на репрезентацијата и случаите во кои актот ќе се применува.
- За угостителските услуги да се обезбедат писмени документи(спецификации, сметки,фактури) во кои е наведен видот, обемот, датата на користење на услугата и карактерот на службената потреба.

11.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.5.1. Службите во општина Бутел немаат извршено евидентирање на имотот добиен согласно Решение на Владата од 2000 година. Во март 2006 година до Државниот завод за геодетски работи одделение за премер и катастар доставено е барање за пренесување на сопственост на недвижен имот што согласно Решението на Владата и Упатството за спроведување на делбен биланс како и Записникот од комисијата за

ОРГАН НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

извршен увид на лице место на недвижниот имот е доделено на општина Бутел. До денот на завршување на ревизијата оваа активност не беше завршена.

Препорака:

До обезбедување имотни листи за имотот добиен со решението од Влада на Република Македонија, да се изврши проценка на имотот согласно Методологијата за проценка на пазарната вредност на недвижниот имот, а службите да извршат вонбилансно евидентирање на истиот.

11.5.2. Во сметководството на општина Бутел не се евидентирани вложувањата во материјални средства (улицы, патишта, водоводни и атмосферски мрежи, јавно осветлување, урбана опрема). Во текот на 2006 година, направени се расходи по основ на вложувања и реконструкција во објекти во вкупен износ од 18,891 илјади денари кои не се евидентирани како зголемување на материјалните средства и истовремено зголемување на Државниот - јавен капитал. Ова е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект нереално искажани состојби на средствата и изворите на средства во финансиските извештаи.

Препорака:

Да се пропише сметководствена политика за евидентирање на капиталните вложувања на соодветните конта за материјалните и нематеријалните средства и државниот- јавен капитал.

11.5.3. Општина Бутел во 2006 година има извршено набавка на индустриска сол за зимско одржување на локалните патишта во општината во вкупен износ од 206 илјади денари кои се дадени на чување кај фирмата задолжена за зимско одржување на патиштата. За набавените и потрошените количества сол не се води материјална евиденција и нема доказ каде истата е употребена. Од фирмата во која се чува солта не е обезбедена пописна листа за нејзината состојба на ден 31.12.2006 година што е спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Во недостиг на евиденција и воспоставени контролни постапки зголемена е можноста од злоупотреба на материјалите.

Препорака:

Да се утврди состојбата на набавената индустриска сол и залихата да се евидентира во сметководствената евиденција.

11.5.4. Платата за месец декември 2006 година во износ од 893 илјади денари не е евидентирана на позициите Обврски за плати и надомести од плати и Активни временски разграничувања во 2006 година. Ова е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, и придонесува за нереално утврдени билансни позиции и нереални финансиски извештаи за 2006 година кои не даваат точен и целосен преглед на состојбата на обврските.

Препорака:

Службата за сметководство да ги почитува одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, со цел реално и објективно проценување на билансите позиции.

11.6. Ненаменско и незаконско користење на средствата

11.6.1. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

11.6.1.1. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки, ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки и подзаконските акти од областа на јавните набавки и тоа:

- Планот за јавни набавки на општина Бутел за 2006 година не ги опфаќа набавките од мала вредност ниту пак се дефинирани количините за набавките што е спротивно на член 11 од Законот;

ОРГАН НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Одлуките за потребата од јавни набавки со отворен повик и набавки од мала вредност често не содржат количини на производи (стоки), услуги и работи кои ќе се набавуваат што е спротивно на член 12;
- Ограничениот повик 01/2006 година од 28.12.2005 година содржи 23 точки за изведба на работи за дел од кои требало да се спроведат постапки со Отворен повик бидејќи се однесуваат на поедноставни работи и еднократни набавки;
- Комисијата при изработка на тендерската документација за Отворен повик и Ограничен повик – втора фаза не изготвува модел на договор, спротивно на член 36 став 6 од Законот и член 6 од Правилникот за задолжителни елементи на тендерската документација;
- Без спроведена постапка за набавка од мала вредност извршени се набавки во износ од 305 илјади денари (Прилог 1).

11.6.1.2. Во првата фазата од ограничен повик за одлучување за способноста на кандидатите, комисијата за јавни набавки не ги исклучила кандидатите чии документи за докажување на финансиската и економската способност се нецелосни, постари од шест месеци или имаат негативен бонитет што е спротивно на Законот. Утврдените неправилности се прикажани во Прилог број 2.

11.6.1.3. Во спроведувањето на втората фаза на ограничен повик ревизијата ги утврди следниве неправилности:

- Решението за избор на најповолна понуда покрај избраниот најповолен понудувач содржи избрани фирми (најчесто 4 - 5) кон кои е доставено барање за согласност за прифаќање на понудата од најповолниот понудувач за извршување на работите. Често пати во решението како изведувачи се вклучени фирми со помалку бодови во однос на фирми кои добиле повеќе, а сепак не се избрани. Ваквата пракса е во спротивност со член 54 од Законот за јавни набавки;
- Ревизијата утврди некоресподентност на избраните фирми за изведувачи наведени во извештаите за евалуација од комисијата за јавни набавки со фирмите наведени во решенијата за избор на најповолен понудувач донесени од градоначалникот;
- Склучените договори со избраните изведувачи се рамковни, за една година, врз основа на цените на економски најповолната понуда (на прворангираниот понудувач) спротивно на член 8 од Законот. Кон договорите не се приложуваат најповолните понуди. Во услови кога тендерската документација не ги содржи потребните активности за изградба на конкретен објект, туку се однесуваат на одреден вид на група работи, надлежната служба не изготвува ниту план или проект за планираната активност, фактурите и ситуациите содржат позиции што се јавуваат во текот на изведбата, а кои не се предвидени со тендерската документација. Ова упатува на нестручно изготвена тендерска документација, можност за вршење на работите по повисоки цени и недефинирање на износ на договорот што е спротивно на член 85 од Законот.

11.6.1.4. Ангажирањето на фирмите со кои се склучени рамковни договори се врши од страна на надлежни лица во општината без утврдени критериуми. Во Прилог 3 се наведени ситуациите за кои ревизијата утврди дека најповолните понудувачи се минимално ангажирани или не се ангажирани воопшто.

11.1.6.5. Ревизијата не можеше да се убеди во доследната примена на цените од понудата на најповолниот понудувач во случаите кога изведувањето на работите е доделено на друга фирма. Во Прилог 4 се наведени ситуациите за кои ревизијата констатира вакви отстапувања. Ова се должи на следното:

- кон склучените договори не се приложуваат најповолните понуди како доказ за цените по кои треба да бидат извршени работите.;

ОРГАН НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- често пати за некоја работа се зема вредноста од некоја претходно доставена понуда без да се наведе која;
- ниту едно од лицата во секторот за урбанизам задолжени за увид во работењето над изведувачите на терен, не се задолжени за проверка и контрола над фактурите или времените ситуации што изведувачите ги доставуваат за извршените работи во делот на придржување кон договорените цени за конкретен вид активност.

11.6.1.6. Спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки извршени се набавки во износ од 9.738 илјади денари. (Прилог 5)

- а) За одржување на јавно осветлување покрај со најдобриот понудувач склучени се рамковни договори со уште четири фирми по цени на најповолниот понудувач. Од страна на двајца од изведувачите, доставени се барања за одобрување на „дополнително изведените работи“ по цени понудени од секој изведувач посебно. „Дополнителните работи,“ се однесуваат на реконструкција на линии на улично осветлување, меѓутоа во тендерската документација не е предвидена реконструкција на линии за улично осветлување. Комисијата за јавни набавки има донесено записник, а градоначалникот решение за изведување на дополнителни работи по приложена спецификација која е составен дел на најповолната понуда. На овој начин избегната е обврската за објава на повик за реконструкција на линии на улично осветлување односно извршена е набавка без постапка .
- б) Со Градот Скопје склучен е протокол за меѓусебна соработка за изградба на улица „Бутелска“ со кој се предвидени активностите, потребните средства и со кој износ ќе учествуваат двете страни во реализација на проектот. Ревизијата не се убеди дека ангажирањето на фирмата изведувач за изведба на атмосферска канализација е согласно постапка утврдена со закон:
- со наведената фирмата склучен е договор по претходно спроведена постапка по ограничен повик 01/2006 позиција 19, каде во Извештајот за евалуација на понудите, истата е предложена за склучување на рамковен договор за вршење работи по цени на најповолниот понудувач;
 - при изведбата на мрежата, извршени се работи кои не се предвидени во тендерската документација изработена од службите на општина Бутел поради што од изведувачот е доставено барање за вклучување на дополнителните работи како составен дел на најповолната понуда. Комисијата за јавни набавки има донесено дополнителен записник за утврдената состојба, а градоначалникот има донесено решение и ги има прифатено понудените цени како дел од најповолната понуда. Дополнително извршените работи се во износ од 2,097 денари или 51% од вкупната вредност на изведбата (4,119 илјади денари). Набавувачот постапил спротивно на член 66 и 67 од Законот за јавни набавки.
- в) Извршено е санирање на истекот на вода во населба Кучевишка бара и улица Радишанска за што е ангажирана фирма со која е склучен рамковен договор по позиција 22 од ограничен повик 01/2006 за изградба, реконструкција, санација и тековно инвестициони објекти (градежно – занаетчески работи) по цени на најповолниот понудувач. Набавените материјали не се предмет на набавка согласно тендерската документација по точката 22, ваквото постапување е спротивно на одредбите од Законот

ОРГАН НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

за јавни набавки и има третман на неспроведена постапка на јавна набавка.

11.6.1.7. Во спроведувањето на постапката за набавка на цврсти и течни горива за потребите на корисниците на општина Бутел за грејна сезона 2006/2007 по Отворен повик бр.2/2006 ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Во одлуката и во огласот за отворен повик не е утврдена количината на горивото што се набавува што е спротивно на член 12, став 2 и член 57 став 3 од Законот за јавни набавки;
- Комисијата за јавни набавки и градоначалникот постапиле по Решение од Комисијата за жалби по јавни набавки при Влада на РМ во смисла да изврши повторно рангирање и бодирање на понудите по однос на критериумите цена и начин на плаќање и изготви нов извештај со нова ранг-листа. Комисијата предложила, а градоначалникот донел Решение со кое го поништил Отворениот повик бр.02/06 што е спротивно на Законот за јавни набавки.

11.6.1.8. Спроведена е постапка за пробивање на патишта до резервоари за вода во с. Радишани и тампонирање на улици и локални патишта на подрачје на општина Бутел по Отворен повик 02/2005

При евалуација на вредноста на понудите, комисијата не постапила исто од причина што од еден понудувач како крајна понудена цена е земена во предвид цената со ДДВ, од друг изведувач земена е во предвид цена без ДДВ, а пак кај трети дел се со ДДВ, а дел без ДДВ. На овој начин комисијата постапила спротивно на законот при евалуацијата. Понудата на избраниот изведувач е евалуирана без вкалкулиран ДДВ, по што е избран како најповолен понудувач и е потпишан договор. Во текот на 2006 година по основ на овој договор извршени се работи во износ од 1,746 илјади денари и истите се исплатени.

Неспроведувањето на постапки за јавни набавки согласно Законот, ја намалува транспарентноста, ја спречува конкуренцијата и придонесува за зголемени трошоци во набавките.

Препорака:

Градоначалникот како одговорно лице да создаде услови за спроведување на јавните набавки согласно законската регулатива која е во примена.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.3. и 11.5., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Бутел под 31 декември 2006 година, а резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум е согласно важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.4. и 11.6. кај Органот на општина Бутел, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

14. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека во однос на судските спорови што ги води општина Бутел:

- Општината е тужена странка во судски спорови со 3 правни лица по основ долг во износ од 29,744 илјади денари во кои спорови заеднички учествуваат општините Бутел и Чаир;
- со две физички лица се води спор за определување надомест за одземено земјиште и право на сопственост без утврдена вредност;

ОРГАН НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Општина Бутел е тужител во спорови со две правни лица за побарувања во износ од 3,369 илјади денари.

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 Бутел за годината која завршува со 31 Декември 2006 година.

15. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Органот на општина Бутел во текот на ревизијата:

15.1. Корекции кај Билансот на состојба

15.1.1. Извршено е намалување на вредноста на Побарувања во износ од 3,270 илјади денари за побарувања по основ на неплатен надомест за уредување на градежно земјиште. Овие побарувања од евиденцијата на органот се пренесени на сметката на Буџетот на општина Бутел.

15.1.2. Извршено е намалување на вредноста на сметките Градежни објекти во износ од 104 илјади денари за погрешно евидентирани вложувања во поставување на забавувачи на сообраќајот на улици во општина Бутел направени во 2005 година. Средствата потрошени по овој основ се евидентирани на сметките за вонбилансна евиденција.

15.1.3. Извршено е прекнижување на средствата во рамките на Билансот на состојба во износ од 267 илјади денари (од опрема во ситен инвентар), соистовремено намалување на исправката на вредноста за 42 илјади денари.

15.1.4. Како резултат на корекциите на материјалните средства, намалена е вредноста на државниот капитал за 200 илјади денари.

15.1.5. На ставките за Вонбилансна евиденција евидентирани се средства во износ од 1,028 илјади денари кои во текот на 2006 година се потрошени за поставување на забавувачи на сообраќајот на улиците на територија на општина Бутел.

Скопје 07.04.2008 година

Овластен државен ревизор

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

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образло жение</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
во 000 денари			
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	86,486	20,374
Вкупно приходи		86,486	20,374
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	14,947	4,502
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	125	153
Стоки и услуги	3.2.3.	18,073	5,110
Субвенции и трансфери	3.2.4.	8	281
Вкупно тековни расходи		33,153	10,046
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	53,333	10,328
Вкупно капитални расходи		53,333	10,328
Вкупно расходи		86,486	20,374

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

ОРГАН НА ОПШТИНА БУТЕЛ

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложение	2006	2005
Актива			
Тековни средства			
Побарувања	4.1.1.	8,806	0
Активни временски разграничувања	4.1.2.	17,918	569
Вкупно тековни средства		26,724	569
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	679	479
Материјални средства	4.2.2.	7,083	315
Вкупно постојани средства		7,762	794
Вкупна актива		34,486	1,363
Вонбилансна актива	4.3.	1,133	
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	17,918	569
Пасивни временски разграничувања	4.4.2.	8,806	0
Вкупно тековни обврски		26,724	569
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.5.1.	7,762	794
Вкупно извори на деловни средства		7,762	794
Вкупна пасива		34,486	1,363
Вонбилансна пасива	4.6.	1,133	

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

ОРГАН НА ОПШТИНА БУТЕЛ

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 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 01.01.2006 година	794	-	794
Зголемување по основ на:	11,844	138	12,086
Набавки	14,703	-	14,703
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Пренос од средства во подготовка	-		-
Исправки по ревизија	(242)	138	
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Расходување	(2,617)		(2,617)
Намалување по основ на:	4,876	138	5,014
Отпис на капитални средства	(2,016)		(2,016)
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-		-
Амортизација	6,934	138	7,072
Исправки по ревизија	(42)		
Состојба 31.12.2006 година	7,762	-	7,866