



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1203-309/4  
Скопје, 08.04. 2009 година**

**ДО**

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Демир Хисар за 2007 година, кои се прикажани на страните од 11 до 13.
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 Демир Хисар 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, застапувано од:
  - Љупчо Најдовски, градоначалник на општина Демир Хисар во 2007 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 10 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 12.01. до 29.01.2009 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
  - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива;
  - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи;

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни корекции на финансиските извештаи прифатени и спроведени од 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 користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

### **10.1. Систем на интерни контроли во процесите**

#### **10.1.1. Процес на плаќања**

При оценка на процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека не се воспоставени интерни контроли, поради што постои ризик дел од плаќањата да не се извршени врз основа на комплетна, ликвидирани и навремено евидентирана документација, потврдена од одговорни лица.

Причините за овие ризици се следните:

- отсуство на пишани процедури за набавка на стоки и услуги од моментот на утврдување на потребата од набавка до моментот на плаќање, со определување на одговорни лица во секоја фаза од трансакцијата, за видот на документацијата и нејзиното движење со јасно дефинирани и разграничени надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите;
- невоспоставени контролни постапки за следење на спроведување на договорите за изведување градежни работи;
- не се врши архивско заведување на целокупната сметководствена документацијата
- не се врши ликвидирање на документацијата од аспект на логичка и математичка контрола;
- непостоење упатство за благајничко работење;

Плаќањата врз основа на документација која не е комплетна и веродостојна и не е потврдена од одговорен сметководител создава можности за ненаменско и незаконско користење на буџетските средства на Општината.

#### **Препорака:**

Градоначалникот да преземе активности согласно законските прописи:

- за изготвување и донесување пишани процедури во кои ќе се дефинира постапката за набавка на стоки и услуги и движењето на документацијата.
- да донесе акт за благајничко работење.

- 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;

## **10.2. Неправилна примена на акти**

10.2.1. Месните заедници во општина Демир Хисар во 2007 година сеуште работат како правни лица со посебни сметки иако, таквиот статус им престана со одржувањето на локалните избори во 2005 година.

Во Статутот на општина Демир Хисар, во делот на организацијата и надлежностите на месната самоуправа, покрај вградувањето на одредбите од постојниот Закон за локална самоуправа, се задржани и неважечки одредби од стариот закон со кои месните заедници имаат својство на правно лице, имаат свој имот и во правниот промет настапуваат со висината на имотот со кој располагаат.

Со Законот за локална самоуправа е уредено дека градоначалникот на општината може да делегира вршење на определени работи на претседателите на советите на месните заедници, за што носи решение во кое се утврдуваат и средствата за вршење на делегираните работи, како и начинот на вршење надзор над нивното извршување. Во текот на 2007 година на сметките на месните заедници се префрлени 691 илјади денари за кои градоначалникот нема донесено решение.

Службите на Општината немаат извршено увид во наменското користење на средствата трансферирани на месните заедници.

### **Препорака:**

Раководителот на одделението за правни и општи работи да преземе активности за:

- укинување на неважечките одредби од Статутот на општината во делот на статусот на месните заедници како правни лица;
- укинување на сметките на месните заедници;

Одделението за финансиски работи и буџет, делегирањето на надлежностите на месните заедници да го планира и релизира преку програмата Градоначалник, потпрограма Месна самоуправа.

10.2.2. Од увидот во градежната документација, ревизијата констатира дека општина Демир Хисар има изградено објекти во вкупен износ од 4,189 илјади денари, без да ги обезбеди потребните документи пропишани со Законот за градење. За реконструирање на улиците нема изготвено скица-план со димензии, за дел од објектите нема одобрение за градба, а за дел од завршените објекти не се изготвени записници за прием и нема издадени одобренија за употреба (Прилог бр.1).

Започнувањето со изведба на градбите за кои не е обезбедено одобрение за градење има третман на диво градба.

Непочитувањето на Законот за градење во смисла на необезбедена пропишана документација создава ризик од намалена транспарентност во работењето на општинската администрација и плаќање за незавршени работи.

### **Препорака:**

Раководителот на одделението за урбанизам, заштита на животната средина и комунални дејности да ги обезбедува сите потребни документи пропишани со Законот за градење.

10.2.3. Во текот на 2007 година Општина Демир Хисар има исплатено средства во износ од 163 илјади денари за еднократна парична помош на социјално загрозуени лица.

Исплатата на средствата не се темели на акт со утврдени критериуми во однос на видот на помошта (во кои случаи и за какви намени се доделуваат средствата), висината на доделената помош и обезбедено стручно мислење за реалноста на барањето, што не е

во согласност со одредбите на Законот за локална самоуправа и Законот за социјална заштита.

Општината Демир Хисар за 2007 година нема донесено развојни програми од областа на социјалната заштита. Отсуството на програми, како и акт со утврдени критериуми за користење и доделување средства за социјална заштита, создава можност за субјективност во одлучувањето за доделување средства, нетранспарентност, незаконско и ненаменско користење на средствата.

**Препорака:**

Советот на општина Демир Хисар да донесе развојни програми од областа на социјалната заштита и акти со дефинирани критериуми за доделување средства, со што ќе се обезбеди наменско користење на средствата за социјалната заштита.

10.2.4. На здруженија на граѓани, спортски клубови, невладини организации и други установи од Буџетот на Општина Демир Хисар во 2007 година се исплатени 519 илјади денари за реализација на програмски активности, организирање спортски и други манифестации, радио проекти и др. Одобрувањето на средствата се врши по доставени поединечни барања, без утврдени услови и критериуми за доделување на овие средства. Не се бара Годишна програма на барателите, како и повратно известување дека активността, односно манифестацијата за која се доделени средства е спроведена, што не е во согласност со одредбите од Законот за здруженијата на граѓани и фондации.

Непостоенење на акт со утврдени критериуми за доделување средства создава можност за субјективност во одлучувањето, нетранспарентност, незаконско и ненаменско користење на средствата.

**Препорака:**

Советот на Општина Демир Хисар да донесе акт за распределба на средства на здруженија на граѓани, невладини организации и спортски клубови, а особено за физички лица со утврдени приоритети во финансирањето, постапка на доделување, критериуми, потребна документација, како и извештај за користење на средства.

10.2.5. Градоначалникот на општина Демир Хисар во декември 2006 година има донесено решение за распределба на пакети мобилни телефони од мобилниот оператор „Космофон „. Утврдено е право на користење на претплата од 600 денари месечно за девет корисници, од кои шест се надворешни лица (директори на основни училишта, детска градинка, ЈКП Комуналец и на Домот на културата). Истовремено, утврдена е и обврска за надоместување на пречекорениот износ над потрошените 600 денари. Кон фактурите по кои се извршени плаќања во сметководствената евиденција нема прилог спецификации по корисници, така што во одделението за сметководствени работи и буџет не се следат пречекорувањата кај некои од корисниците. На мобилниот оператор во 2007 година се платени средства во износ од 227 илјади денари, односно вкупното пречекорување по овој основ изнесува 157 илјади денари.

Општината користи мобилни телефони и од друг оператор, за што нема донесен акт за користење и ограничување. Во текот на годината на овој оператор се платени 87 илјади денари, а на крајот на годината се искажани обврски кон него во износ од 235 илјади денари (вкупно за двата мобилни оператори 549 илјади денари).

Нецелосната документација за извршените плаќања и нецелосното регулирање на трошењето на средства за мобилни телефони создава претпоставка за ненаменско користење на средствата на буџетот на Општината.

**Препорака:**

Градоначалникот на Општина Демир Хисар да го регулира користењето на телефони од другиот мобилен оператор.

Кон фактурите за плаќање трошоци за мобилни телефони да се приложуваат спецификации по корисници заради спроведување на одредбата за надоместување на потрошените средства над утврдениот лимит.

Градоначалникот да ја преиспита Одлуката во делот на користење на мобилни телефони на товар на Општината од надворешни лица.

10.2.6. Општина Демир Хисар нема акт со кој се регулира начинот на користење на службените возила. Во текот на 2007 година за гориво за возилата на Општината се потрошени 465 илјади денари. Користењето на службените возила не е потврдено со патни налози за секое возило, трошокот за гориво не се базира на налози за патување и не се води евиденција за трошокот за гориво по возило.

Општина Демир Хисар нема воведено евиденција на издавањето и користењето на верна картички за набавка на гориво за службените возила. Не се врши задолжување на лицата кои ги користат картичките, што придонесува за нереално прикажени побарувања на крај на годината.

Невоспоставената документација (патни налози по возила), создава можност за ненаменско користење на возилата и зголемување на трошоците на Општината.

**Препорака:**

Градоначалникот на Општината да донесе интерни акти:

- за регулирање на начинот на користење на службените возила.
- со кој ќе се утврдат корисниците на Верна картички, а во сметководството да се воведат евиденција по лица.

10.2.7. Во ноември 2006 година Општина Демир Хисар, по спроведена постапка има извршено продажба на објект – сопственост на Општината во вредност од 11,084 илјади денари. До крајот на годината во Општината се добиени уште 3,736 илјади денари капитални трансфери од државни органи, или вкупно 14,820 илјади денари. Од овие средства за капитални расходи до крајот на годината се платени 13,707 илјади денари, во наредната година се пренесени 614 илјади денари, а 498 илјади денари се прелеани во тековни трошоци.

Со Законот за локална самоуправа е уредено дека финансиските средства добиени од продажбата на стварите во сопственост на општината може да се инвестираат само за стекнување на нови или реконструкција на постојните ствари во сопственост на општината.

Трошењето на капитални приходи за тековна потрошувачка го намалува имотот во сопственост на Општината.

**Препорака:**

Советот на Општината при носење одлуки за продажба на недвижности во сопственост на Општината да ја утврди и намената на добиените средства.

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

10.3.1. Извршениот попис на материјалните средства со состојба на 31.12.2007 година не е во согласност со одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници:

- не е извршен попис на побарувањата, обврските и ситниот инвентар. Ситниот инвентар не се евидентира сметководствено;
- извршен е физички попис на материјалните средства, меѓутоа, не е извршено усогласување на фактичката состојба со книговодствената состојба;
- дел од опремата евидентирана во пописните листи не е евидентирана во сметководствената евиденција;

- во пописните листи опремата е искажана поединечно по работни простории, а во сметководствената евиденција дел од опремата е евидентирана групно, особено опремата добиена со донации;
- опремата не е одбележана со инвентарни броеви;
- погрешно применетите амортизациони стапки влијаат пресметаната амортизација да е поголема од реалната за 2,582 илјади денари, за колку што во билансот на состојбата е искажана помала вредност на материјалните средства и државниот капитал.
- активирањето, односно воведување во сметководствената евиденција на градежните објекти не се врши секогаш кога објектите се ставаат во употреба.

Не спроведувањето на пописот во согласност со законската регулатива и неправилното пресметување на амортизацијата придонесува за нецелосно евидентирање на материјалните средства и нереално искажување на билансните позиции;

**Препорака:**

Градоначалникот како одговорно лице да иницира изготвување акт за спроведување на пописот во кој јасно ќе се утврди начинот, постапките и процедурите за целосно извршување на пописот на средствата и изворите на средствата, согласно активностите пропишани во Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

**10.4. Неправилности во искажувањето на расходите**

10.4.1. Во текот на 2007 година на членовите на советот се исплатени повеќе надоместоци во износ од 162 илјади денари (143 илјади денари за надоместоци и 19 илјади денари за персонален данок). Исплатите се однесуваат на надоместоци за присуство на седници на комисији на советот и склучување на бракови кои не се во согласност со одредбите на Законот за локална самоуправа и Законот за плати и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката.

Во текот на 2007 година надоместоците на членовите на советот се исплатуваат селективно, што создава претпоставка за субјективизам во работењето на Градоначалникот на Општината и нееднаков третман на советниците. На сите советници им е исплатен надомест за последната седница одржана во декември 2006 година, а на четворица членови на советот (од вкупно 11) им е исплатено надоместок за неколку седници одржани во текот на 2007 година.

Резултат на исплатата на надоместоци без законски основ е незаконско трошење на средствата од Буџетот на Општина Демир Хисар и нереално зголемени расходи.

**Препорака:**

Градоначалникот на општината да обезбеди исплата на надоместоците на членовите на советот во согласност со законската регулатива, особено од аспект на едновремена исплата на надоместоците на сите членови на советот.

10.4.2. На ставката Договорни услуги се искажани расходи во износ од 255 илјада денари по основ на:

- договор за интелектуална услуга склучен на крајот на мај 2007 година со Школа за странски јазици на износ од 66 илјади денари претставувана од професор за одржување на курс по италијански јазик. Договорот се однесува на курс во времетраење од 5 месеци, без утврден број на посетители. Плаќањето не е извршено на сметка на школата, туку на професорот, без приложена документација дека посетителите на курсот го завршиле курсот (диплома за завршен курс).

- договор за регулирање на правата и обврските за давање на консултантски услуги од областа на економски развој врз основа на доставена Програма за sukcesivna консултативна помош на секторот за локален економски развој на општина Демир Хисар од страна на ангажиран консултант во износ од 189 илјади денари. Вредноста на договорот е 1.306 илјади денари, со времетраење од 18 месеци, почнувајќи од јули 2007 година. Плаќањето во текот на 2007 година е врз основа на фактури, меѓутоа, нема прилог месечни извештаи за извршените услуги, тримесечни прегледи на збирната состојба на реализирани консултантски саати верификувани од Општината, допис со оценки и препораки до Градоначалникот и Советот на општината Демир Хисар за постигнатите резултати на локален економски развој.

10.4.3. На ставката Градежни објекти евидентирано е плаќање на градежни материјали во износ од 111 илјади денари, за потребите на средното училиште, по барање на директорот на седница на Советот на Општината. Нема решение за плаќање и нема доказ дека материјалот е искористен за потребите на училиштето.

10.4.4. Преку ставката Други градежни објекти платени се расходи во износ од 519 илјади денари, во најголем дел плаќања на ЈКП Комуналец за кои:

- настанот наведен во фактурата не е потврден од ниту едно лице во општината во однос на тоа дека набавката е навистина извршена.
- кон фактурите нема друга документација како дополнителен доказ за извршената работа (налог за работа, испратница за набавените добра, вградување на добрата).
- не е наведено за кој објект се однесуваат набавените делови.

Евидентирањето на плаќањата во деловните книги без да се засновани врз веродостојни, вистините и уредни сметководствени документи е резултат на невоспоставени контроли во процесот на плаќање, односно плаќање по документи кои не обезбедуваат доволно докази за потврда на настанот. Немање на вердојна документација како потврда за извршените услуги создава можност за нетранспарентно и ненаменско трошење на средствата на општината.

**Препорака:**

Градоначалникот да преземе мерки за воспоставување систем на контроли со пишани процедури за текот и видот на документацијата, особено во делот за потврда на извршената работа.

## **10.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

10.5.1. Во Билансот на состојбата на општина Демир Хисар е искажана состојба на водоводи и други објекти во вредност од 12,471 илјади денари како резултат на вложувањата во изградба и реконструкција на водоводни и канализациони системи во изминатите години. Средствата се обезбедени од сопствениот буџет, од Фондот за води на Република Македонија и Агенцијата за регионален развој.

Во текот на 2007 година, Советот на општина Демир Хисар има донесено одлуки со кои на ЈКП „Комуналец“ од Демир Хисар се преотстапуваат на користење, управување и одржување повеќе канализациони мрежи и системи и водоводи.

До денот на вршење на ревизијата овие одлуки не се спроведени поради тоа што ЈКП „Комуналец“ не сака да преземе обврска за одржување со образложение дека не располага со стручен кадар за нивно одржување.

За нормално работење на овие системи, општината ги подмирува трошоците за одржување и поправки или дотира на месните заедници, без да има докази дека поправките се извршени стручно или од квалификувани лица. Ваквиот начин не гарантира

стручно и квалитетно одржување, континуираност во функционирањето и превенција од идни дефекти.

Дел од објектите за кои се донесени одлуки за преотстапување не се воведени во сметководствената евиденција на Општината.

**Препорака:**

- градоначалникот на Општината да ги спроведе одлуките на советот за преотстапување на водоводните и канализационите системи на Јавното претпријатие, со оглед на фактот дека нивното одржување не спаѓа во надлежностите на единиците на локална самоуправа, како и тоа дека дел од плаќањата на јавното претпријатие во 2007 година се по основ на поправка и одржување на овие системи;
- до преотстапување на водоводните и канализационите системи на јавното претпријатие, градоначалникот да обезбеди нивно квалитетно одржување преку спроведување на постапка за јавна набавка и одредување на одговорни лица во Општината за обезбедување на нормално функционирање на системите.
- до преотстапување на водоводните и канализационите системи на јавното претпријатие во сметководствената евиденција да се воведат сите објекти кои треба да се преотстапат.

**10.6. Неправилна примена на Законот за јавни набавки**

10.6.1. При увидот во спроведувањето 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:

10.6.1.1. Од увидот во документацијата формирана во текот на спроведувањето на постапките, утврдени се следниве слабости:

- во некои постапки како критериум е наведен поимот „регионалност“, иако согласно Законот за јавни набавки овој вид критериум не може да биде услов за избор. На овој начин на локалните фирми однапред им е овозможено предност при доделување на работите;

10.6.1.2. Во спроведената постапка по ограничен повик 03/2006 во делот на изградба на патишта низ населени места, при евалуацијата на понудите ревизијата го утврди следново:

- иако понудите од фирмите за критериумите техничка опременост, рок на извршување и начин на плаќање се исти за сите објекти предмет на изградба, при вреднувањето заради утврдување на најповолна понуда за секој објект посебно, вршена е нивна измена, така што со иста опрема и ист рок на извршување на работите, за различни објекти фирмите имаат добиено различни бодови;
- при утврдувањето на критериумот „цена“ во бодови не е постапувано согласно Методологијата за изразување на критериумите во бодови, туку секоја повисока понуда е бодирани со пет поени помалку во однос на претходната;
- комисијата за јавни набавки при евалуација на понудите во втора фаза за тампонирање на улици во село Света не извршила бодирање на доставената понуда од Делта Пром, иако доставената понуда е со најниска цена.

10.6.1.3. Во јули 2007 година со ГД Гранит склучен е договор за изведување на асфалтерски работи во општина Демир Хисар во износ од 2.460 илјади денари. Договорот е доделен врз основа на решение за избор на најповолен понудувач за изведба на асфалтерски работи од октомври 2006 по ограничен повик 03/2006. Вака склучениот договор не е во роковите предвидени во Законот за јавни набавки.



Во 2007 година Гранит нема учествувано во спроведните постапки за јавни набавки.

10.6.1.4. Извршена е исплата на 1.843 илјади денари за извршени дополнителни работи по основ на склучени анекси кон основните договори, за кои не е побарана согласност од Бирото за јавни набавки. Вака склучените анекси не се во согласност со член 66 од Законот за јавни набавки (Прилог бр.2). Еден од анексите, во износ од 237 илјади денари е склучен по завршување на работите.

10.6.2. Во одредени случаи, општина Демир Хисар не ги почитува одредбите на склучените договори по спроведените јавни набавки за извршување градежни работи во однос на рокот на извршување на работите и на плаќање за што избраниот понудувач има добиено повеќе бодови од понеповолните добавувачи:

- изведбата на централно греење на општинска зграда во Демир Хисар трае два и пол месеци, а договорен рок е 10 дена, платено е пред договорениот рок 1,000 илјади денари (40% од договорената вредност), согласно договорот плаќањето треба да се изврши по завршување на работите, 60 дена по доставување на фактура.
- за реконструкцијата на кровот на зградата на Општина Демир Хисар е платен износ од 1,000 илјади денари 30 дена по завршување на работите, а договорениот рок е 120 дена (70% од договорената вредност).

Плаќањата кои не се во согласност со условите во договорите ги поставува во нерамноправна положба останатите добавувачи чии обврски не се платени во договорениот рок и значат непочитување на Законот за јавни набавки во однос на примената на утврдените критериуми кои влијаат на изборот на најповолен добавувач.

10.6.3. Извршени се набавки без спроведена постапка во износ од 510 илјади денари. (Прилог бр.3).

#### **Препорака:**

Градоначалникот на Општината и Комисијата за јавни набавки да воспостават процедури и постапки кои ќе обезбедат доследна примена на одредбите од Законот за јавни набавки, почнувајќи од планирање, евалуација, избор на најповолен понудувач, до спроведување на договорите склучени со најповолните добавувачи.

Градоначалникот на Општината да не дозволи плаќања кои не се во согласност со договорените услови

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.3. и 10.5., финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Демир Хисар под 31 декември 2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2., 10.4. и 10.6. во Општина Демир Хисар не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

13. Во врска со наодите од ревизорскиот извештај за 2004 година, за сметката на Органот на општина Демир Хисар, ревизијата констатира дека најголем број од препораките се спроведени поради промените воведени со трезорскиот начин на работење на единиците на локална самоуправа. Не се преземени мерки и состојбата е идентична и во 2007 во однос на спроведување на пописот, невоставена финансиска и материјална

**ОРГАН НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

евиденција на ситниот инвентар во употреба, неправилна примена на стапките за исправка на вредност на материјалните средства.

14. Врз основа на презентираниите податоци од Одделение за правни и општи работи на општина Демир Хисар, ревизијата утврди дека во тек се повеќе судски спорови, во најголем дел по основ на неплатени обврски заостанати од минатите години. Имајќи предвид дека за дел од споровите можни се неповолни пресуди за Општина Демир Хисар, нивното ефектуирање може да предизвика негативни ефекти врз финансиското работење и одлив на средства од Буџетот на Општината во наредните години. Ова се потврдува со фактот дека сметката на буџетот на општина Демир Хисар е блокирана во периодот од декември 2008 година до крајот на ревизијата - крајот на јануари 2009 година по основ на извршно судско решение од Македонија Пат. Согласно законската регулатива континуираната блокада во период од 30 календарски дена или 45 дена со прекини во рамките на 60 календарски дена е една од причините за настанување на финансиска нестабилност на општината.

15. Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизијата во Билансот на состојбата е зголемување на материјалните средства и изворите за 1,417 илјади денари.

Скопје, 03.04.2009

Овластен државен ревизор

**ОРГАН НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОРГАН НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР**

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2007	2006
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.	30,962	33,130
<b>Вкупно приходи</b>		<b>30,962</b>	<b>33,130</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	9,994	8,398
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	38	146
Стоки и услуги	3.2.3.	4,561	5,361
Субвенции и трансфери	3.2.4.	3,274	1,026
Социјални бенефиции	3.2.5.	163	327
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>18,030</b>	<b>15,258</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.	12,932	17,872
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>12,932</b>	<b>17,872</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>30,962</b>	<b>33,130</b>

**ОРГАН НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2007	2006
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Побарувања		0	2,699
Активни временски разграничувања	4.1.1	25,626	18,755
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>25,626</b>	<b>21,454</b>
<b>Постојани средства</b>			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1	4,498	4,498
Материјални средства	4.2.2	55,070	43,413
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>59,568</b>	<b>47,911</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>85,194</b>	<b>69,365</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1	21,605	14,873
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2	662	295
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3	3,359	3,587
Пасивни временски разграничувања		0	2,699
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>25,626</b>	<b>21,454</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.4.1	59,568	47,911
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>59,568</b>	<b>47,911</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>85,194</b>	<b>69,365</b>

**ОРГАН НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**ОРГАН НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР**

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 ГОДИНА**

О П И С	во 000 денари Државен јавен капитал
<b>Состојба 01.01.2007 година</b>	<b>47,911</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>17,916</b>
Набавки во текот на годината	16,499
Корекции во тек на ревизија	1,417
Инвестиции во тек	
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>6,259</b>
Продажба	1,847
Амортизација	4,412
<b>Состојба 31.12.2007 година</b>	<b>59,568</b>