



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр.1403 – 426/6

Скопје, 05.08. 2008 година

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА СТРУГА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Струга 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 Струга 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:

- Рамиз Мерко, градоначалник на општина Струга 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 26.05. до 10.06.2008 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;
- 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 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 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 28.07.2008 година примени се забелешки по Предходен извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2007 година на општина Струга за средствата на сметката на Органот, под број 03-3345/3 од 25.07.2008 година, од законскиот застапник – Градоначалникот на општина Струга. Истите се разгледани при што е одлучено следното:

- забелешките кои се однесуваат на наодите од точка 10.1.1., 10.1.2., 10.2.1. и 10.2.2. не се прифаќаат и наодите остануваат во Конечниот извештај од причина што истите имаат карактер на известување за мерките кои ќе ги преземе субјектот по дадените препораки од ревизијата за отстранување на утврдените неправилности.
- забелешките на наодите од точка 10.2.3., 10.3.1., 10.4.1., 10.5.1., 10.5.2., 10.5.3. и 10.6.2. не се прифаќаат и наодите остануваат во Конечниот извештај од причина што ревизијата не доби релевантен и достатен ревизорски доказ, како основ за нивно прифаќање.
- забелешката на точката 10.2.3. алинеја 2 се прифаќа бидејќи се достапени докази кои за време на ревизијата не беа доставени, а забелешката на точка 10.5.2. во делот на Инвестиции во тек делумно се прифаќа бидејќи се доставени документи кои се однесуваат на изградбата на Спортската сала а кои не беа доставени за време на ревизијата .

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

11.1. Систем на интерни контроли во процесите

11.1.1. Процес на плаќања

При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира ризик плаќањата да не се направени врз основа на комплетна, ликвидирани и навремено евидентирана документација, потврдена од одговорни лица. Причините за овие ризици се следните:

- отсуство пишани процедури за движење на документацијата 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;
- не се врши ликвидирање на документацијата;

- отсуство контроли кои ќе осигураат дека важечките плаќања се точно прокнижени во главната книга;
- непостоење упатство за благајничко работење;
- не е назначен овластен сметководител.

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

Препорака:

Градоначалникот да ги преземе следните активности согласно законските прописи:

- за изготвување и донесување пишани процедури во кои ќе се дефинира постапката 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 и документацијата што треба да се приложи како потврда за настанатата финансиска промена.
- да одреди одговорен сметководител на општината;
- да одреди лице (ликвидатор) кое ќе врши ликвидирање на документите, со што ќе се гарантира дека тие вистинито и реално ги прикажуваат сметководствените промени и трансакции;

11.1.2. Процес на плати

При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на пресметка и исплата на плати и надоместоци на вработените во административните органи на Општина Струга, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли не го спречуваат ризикот од неоткривање грешки при пресметката на платите. Причина за овие ризици е отсуство на разграничување на надлежностите во овој процес, пресметката на плати ја врши едно лице без притоа да се врши контрола на направените пресметки од страна на одговорното лице, како и отсуството на пишани процедури во процесот на пресметка исплата и евиденција на платите и надоместоците.

Препорака:

Градоначалникот да донесе интерни процедури со кои ќе се обезбеди поделба на надлежностите во делот на пресметката, контрола, исплата и евиденција на платите во општината.

11.2. Неправилна примена на акти

11.2.1. Во текот на 2007 година Општина Струга има исплатено средства во висина од 547 илјади денари за помош на социјално загрозуени лица. Општината Струга нема донесено развојни програми од областа на социјалната заштита, ниту акт за доделување средства за помош со утврдени критериуми во однос на видот на помошта (во кои случаи и за какви намени се доделуваат средствата), висината на доделената помош и обезбедување стручно мислење за реалноста на барањето што е спротивно на одредбите од Законот за локална самоуправа и Законот за социјална 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 Струга да донесе развојни програми од областа на социјалната заштита и општи акти со дефинирани критериуми со кои ќе обезбеди наменско користење на средствата за социјалната заштита.

11.2.2. На здруженија на граѓани, спортски клубови, културни и други установи и на физички лица (организирање културни, спортски и други манифестации, реализација на

театарски претстави, за постдипломски студии, спонзорства за книги, телевизиски и радио проекти и др.) од Буџетот на Општина Струга во 2007 година се исплатени 5,536 илјади денари.

Одобрувањето на овие средства се врши по поединечни барања во кои се наведува намената на бараните средства, без претходно распишан оглас за распределба на средствата и без утврдени критериуми. Не се бара Годишна програма на барателите, како и повратно известување дека манифестацијата за која се доделени средства е спроведена што е спротивно на одредбите од Законот за здруженијата на граѓани и фондации.

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

Препорака:

- Советот на Општина Струга да донесе акт за распределба на средства на здруженија на граѓани и спортски клубови, а особено за физички лица со утврдување на приоритети во финансирањето, постапка на доделување, критериуми, потребна документација, како и извештај за користење на средства.
- Распределбата на средствата да се врши на предлог на Комисијата за финансирање и буџет, со Одлука на Советот на Општина.

11.2.3 Од увидот во документацијата за направените расходи во вкупен износ од 89 илјади денари при службено патување во странство, ревизијата го констатира следново:

- од средствата на општина Струга подмирени се трошоци за ноќевање во хотели со категорија од пет ѕвездички во вкупен износ од 74 илјади денари.
- при патувањата во странство направени се дополнителни расходи во износ од 15 илјади денари за набавка на дополнителен авиобилет, иако претходно се набавени повратни авиобилети.

Признавањето на расходи за службено патување во странство кои не се во согласност со одредбите од Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци, придонесува за зголемени расходи и незаконско трошење на средствата.

Препорака:

Одделението за финансии и буџет надоместувањето на издатоците за службени патувања во странство да го врши согласно одредбите од Уредбата.

11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.3.1. 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 извршено усогласување на фактичката состојба утврдена со физичкиот попис на материјалните средства со нивната вредност искажана во сметководството. Пописните листи ја содржат само количината на материјалните средства, а не и сметководствената вредност. Вкупниот износ на материјалните средства не е поткрепен со рекапитулација на пописните листи.

Пописот на побарувањата и обврските е извршен со задоцнување, при што не е утврдена нивната старосна структура.

Неспроведувањето на пописот во согласност со законската регулатива придонесува за нецелосно евидентирање на материјалните средства и нереално искажување на билансните позиции.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да донесе интерен акт за извршување 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.

11.4. Неправилности во искажувањето на расходите

11.4.1. Евидентирани се трошоци на ставката Тековно одржување во износ од 9,608 илјади денари кои се однесуваат за уредување и одржување на градското зеленило и градските плажи во Струга, чистење на каналите за наводнување и селски јазови, отстранување на диви депонии и чистење на јавно прометните површини, исплатени на ЈП Комунално - Струга, ЈКП Хигиена -с.Лабуништа и ЈП Пастерија – с.Велешта.

Исплатата не се темели на реален обем на извршени работи, туку на планирани работи утврдени во Програмата за работа на јавните претпријатија за 2007 година усвоени од страна на Советот на Општина Струга.

Општина Струга нема склучено договори со јавните претпријатија во кои ќе се дефинираат меѓусебните права и обврски со оглед на фактот дека годишни програми за работа на јавните претпријатија не се основ за фактурирање за извршени работи.

Во програмите не е дефиниран начинот на формирање на цената за услугите што ќе се вршат од страна на јавните претпријатија (немаат ценовник).

Не се утврдени начинот на контрола на извршување на работите и документите кои би обезбедиле доволно докази за извршување на работите. Доставените фактури не се потврдени од надлежни лица дека работите се извршени.

Недефинираните односи со јавните комунални претпријатија, односно плаќањето врз основа на годишни програми, а не за вистински извршени работи, условува нереално искажување на трошоците на Општината и е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетски средства.

Препорака: Градоначалникот на општина Струга на почетокот на секоја година да склучува договор со јавните комунални претпријатија за регулирање на меѓусебните обврски, дефинирање на цените на услугите и начинот на обезбедување на докази за обемот на извршената работа.

11.4.2. На ставката Ситен инвентар, алат и други материјали за поправка евидентирани се трошоци во износ од 800 илјади денари кои се однесуваат за изработка на водоводна и канализациона мрежа, исплатени на МЈП Проаква - Струга по фактури за 2006 година, за кои ревизијата го утврди следното:

- општина Струга нема склучено договор со МЈП Проаква–Струга во кој ќе се дефинираат меѓусебните права, одговорности и обврски на основачот и јавното претпријатие;
- не се утврдени начинот на контрола на извршување на работите и документите кои би обезбедиле доволно докази за извршување на работите. Дооставените фактури не се поткрепени со градежен дневник и градежна книга потпишани од страна на надзорен орган;
- лицето кое ги потврдува извршените работи нема овластување за надзорен орган од страна на градоначалникот. Лицето е привремено вработено во општината преку агенција за привремени вработувања.

Евидентирањето на расходи за кои доставената документација е нецелосна и непотпишана од страна на овластени лица не е во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Законот за градење, при што создава можности за зголемени расходи, погрешно проценување на билансните позиции, а со тоа и до изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Градоначалникот на општина Струга:

- на почетокот на секоја година да склучува договор со МЈП Проаква–Струга за регулирање на правата, одговорностите и обврските и начинот на обезбедување на докази за обемот на извршената работа;
- надзорот над работите да го довери на физичко лице кое ги исполнува условите за вршење на надзор пропишани со Закон.

11.4.3. Исплатени се трошоци за зимско одржување на ставката Тековно одржување во поголем износ од 1,590 илјади денари кои се однесуваат за приправност - мобилност за зимско одржување на улиците и одредени патни правци во општина Струга. Согласно понудата и склучениот договор цената за приправност – мобилност се однесува за целиот период за сезона 2006 – 2007, а се вршат месечни исплати по истата цена што е спротивно на одредбите од договорот и понудата.

Плаќањето по повисоки цени од претходно договорените незаконски ги зголемува трошоците на општината, што се одразува врз реалноста на финансиските извештаи.

Препорака:

Плаќањето на фактурите да се врши согласно претходно дефинираните цени во понудата и договорот за извршените работи во корист на општината.

11.4.4. Направени се трошоци за репрезентација во износ од 3,006 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 кога истата е извршена.

Општина Струга 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), што придонесува за зголемени расходи и незаконско трошење на средствата.

Препорака:

Градоначалникот како одговорно лице да донесе интерен акт за репрезентација во кој јасно ќе биде утврдено кој има право на репрезентација, висината на репрезентацијата, случаите во кои актот ќе се применува и документацијата што треба да се приложи како поткрепа на направените трошоци.

11.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.5.1. Вредноста на Материјалните средства проценета во износ од 42,526 илјади денари е нереална и необјективна поради следното:

1. Градежни објекти:
 - не е извршено сметководствено евидентирање на недвижниот имот за кој Република Македонија го има пренесено правото на сопственост на Општина Струга и на поранешните општини Велешта, Луково, Лабуништа и Делогожда кои се припоени кон општина Струга, врз основа на спроведен делбен биланс во 2000 година.
 - за дел од објектите за кои е пренесено правото на сопственост на Општината се обезбедени имотни листи, меѓутоа, не е извршена проценка на нивната вредност, (во решението за пренос на правото на сопственост, објектите се без вредност);
 - за дел од доделените недвижности службите немаат обезбедено поседовни/имотни листи од Државниот завод за геодетски работи, Одделение за премер и катастар Струга, така што не е потврдена нивната сопственост;

- во пописните листи се прикажани, меѓутоа, во сметководствената евиденција не се евидентирани трафостаници изградени од поранешниот Фонд за патишта и комунално уредување на градежно неизградено земјиште на општина Струга, за што постојат договори и фактури;
2. **Опрема:**
- преземените постојани средства од единицата за противпожарна заштита и добиени средства од донации во пописните листи се евидентирани без вредност поради непостоење на поткрепувачка документација.
 - Советот на општината нема донесено одлуки во однос на предлозите дадени во извештајот на Комисијата за попис за 2007 година.
3. **Инвестиции во тек**
- Во 2002 година, Општина Струга, заедно со Агенцијата за млади и спорт на Република Македонија, преку Фондот за локални патишта и улици, има започнато изградба на објект - спортска сала, со утврдено право на сопственост на Општината врз објектот. Вложувањата извршени за изградаба на спортската сала не се евидентирани на позицијата инвестиции во тек во сметководството на општина Струга.

Нецелосното евидентирање на материјалните средства ја намалува можноста за користење на имотот (издавање под закуп) и остварување приходи по основ на оттуѓување на имотот што општината не го користи како и придонесува за изготвување на нереален финансиски извештај Биланс на состојба.

Препорака:

Советот на Општина Струга:

- да формира комисија за проценка на имотот сопственост на општината добиен врз основа на делбениот биланс, а во согласност со Методологијата за проценка на пазарната вредност на недвижниот имот и комисија за проценка на вредноста на опремата добиена како донација,
- да донесе одлука по предлогот на комисијата за попис.

Градоначалникот на општина Струга да преземе мерки за обезбедување на имотни листи за сите недвижности од Државниот завод за геодетски работи, согласно решението од Владата на РМ за спроведениот делбен биланс.

Секторот за финансии и буџет да преземе мерки за сметководствено евидентирање на вредноста утврдена од страна на комисиите за проценка на вредноста на имотот за кој се обезбедени имотни листи од Државниот завод за геодетски работи како и на донираната опрема, а утврдената вредност од страна на комисијата за проценка на имотот кој општината го добила со решенијата од Владата за кој нема обезбедено имотни листи, да се евидентира вонбилансно.

11.5.2. На ставката Аванси за материјални средства евидентирана е состојба во износ од 35,888 илјади денари која се пренесува од 2004 година кога е преземена од Фондот за локални патишта и улици. Во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи на Фондот за локални патишта и улици на општина Струга за 2004 година е утврдено дека на ставката Инвестиции во тек се евидентирани градежните работи во износ од 31.605 илјади денари на десната лента на улица "Туристичка" завршена во 2002 година за што од изведувачот во ноември 2002 година е издадена завршна ситуација. Оваа позиција, по укинување на Фондот е пренесена во сметководството на Општината, без поткрепувачка документација што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Поради недостиг на документација, состојбата се пренесува во следните години. Ваквиот начин придонесува за изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака

Службата за сметководство во соработка со службата за комуналии да преземат активности за обезбедување на поткрепувачка документација и да се изврши соодветно евидентирање во сметководствената евиденција.

11.5.3. Во сметководството на општина Струга не се евидентирани вложувањата во материјални средства (улици, патишта, водоводни и атмосферски мрежи, јавно осветлување), што се објаснува со недостиг на поткрепувачка документација. Во текот на 2007 година, извршени се плаќања по основ на вложувања и реконструкција во објекти во вкупен износ од 54,354 илјади денари кои не се евидентирани како зголемување на градежните објекти или инвестиции во тек што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

На ревизијата, освен времени и завршни ситуации (потпишани од изведувачот, надзорниот орган и инвеститорот) не и беше презентирана друга документација пропишана со Законот за градење како потврда на извршените работи и за утврдување на степенот на завршеност на капитални објекти: градежен дневник, завршен извештај за извршениот надзор од надзорниот инженер, одобрение за употреба за градби, односно завршен извештај изработен од изведувачот за извршените работи за градби, за извршен технички прием и записник од Комисијата што врши технички прием, за извршени работи во текот на 2007 и претходните години, платени во текот на 2007 година.

Неевидентирањето на вложувањата во капитални инвестиции значи 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 позиции за материјалните и нематеријалните средства и државниот-јавен капитал.

11.5.4. Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500 - Ревизорски докази и 505 - Екстерни конфирмации, од страна на ревизијата беа испратени конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските. За неизмирени обврски во вкупен износ од 41,808 илјади денари беа испратени 15 конфирмации кон добавувачите, кои опфаќаат 92% од вкупните обврски на Општина Струга.

Од испратените конфирмации, до денот на завршување на ревизијата се добиени одговори од три комитенти (14,907 илјади денари), кои не ја потврдуваат состојбата искажана во евиденцијата на Општина Струга, додека за 12 конфирмации во вкупен износ од 23,649 илјади денари не се добиени одговори.

Врз основа на изнесеното ревизијата не обезбеди доказ дека обврските кон добавувачите во Билансот на состојба се реално и објективно искажани.

Препорака:

Секторот за финансиски работи во Општина Струга редовно да врши усогласување на обврските со комитентите.

11.6. Неправилна примена на Законот за јавни набавки

11.6.1. 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:

- Комисијата за јавни набавки при општина Струга, при изработка на тендерската документација за Отворен повик не изготвува образец на изјава со која понудувачите ги прифаќаат условите од повикот, модел на договори и образец за начинот на пополнување на фактурата, што е спротивно на член 36 став 6 од Законот и член 6 од Правилникот за задолжителни елементи на тендерската документација;
- Комисијата за јавни набавки, во сите спроведени постапки за јавни набавки не подготвува Изјави за непостоење на конфликт на интереси, што е спротивно на член 21 од Законот за јавни набавки.
- Комисијата за јавни набавки во постапките за јавни набавки од мала вредност нема предвидено износ на средства за реализација на набавките, туку само има наведено дека набавката ќе се реализира од средства од Буџетот на општината, што е спротивно на член 12, став 2 од Законот.

11.6.2. За потребите на општина Струга извршени се набавки во вкупен износ од 1,815 илјади денари без да се спроведат соодветни постапки за јавна набавка:

- не се спроведени постапки за јавни набавки со отворен повик во вкупен износ од 1,383 илјади денари (Прилог 1)
- не се спроведени постапки за јавни набавки од мала вредност во вкупен износ од 432 илјади денари (Прилог 2).

Неспроведувањето на постапките за јавни набавки согласно законската регулатива создава можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен понудувач, нетранспарентност при склучување на договорите.

Препорака:

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

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 Струга под 31 декември 2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките во 11.2, 11.4. и 11.6. во Општина Струга е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

14. Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизијата во Билансот на состојбата е следниот и тоа:

- зголемување на материјалните средства и изворите за 229 илјади денари, и
- зголемување на обврските спрема добавувачите и пасивните временски разграничувања за 1,346 илјади денари.

15. Врз основа на презентирани податоци од Одделение за правни работи на Општина Струга, ревизијата утврди дека во тек се повеќе судски спорови, во најголем дел по основ на неплатени обврски заостанати од минатите години. Имајќи предвид дека, дел од пресудите (првостепени) се на штета на Општина Струга, нивното ефектуирање може да предизвика негативни ефекти врз финансиското работење и одлив на средства од Буџетот на Општината во наредните години.

ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

16. Во однос на препораките дадени во Конечен извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на општина Струга за 2004 година, ревизијата утврди дека дел од препораките не се спроведени или пак е спроведен дел од нив:

- за пренесениот имот од Република Македонија од 2000 година, за дел од објектите не се обезбедени имотни листи и имотот не е евидентиран во сметководствената евиденција,
- физичкиот попис на материјалните средства е изготвен согласно законската регулатива, меѓутоа, не е извршено усогласување на фактичката со сметководствената евиденција,
- не е воспоставен функционален систем на интерни контроли.

Скопје, 30.07.2008

Овластен државен ревизор

ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Орган на Општина Струга

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

| Опис на позицијата | Образложение | во 000 денари | |
|---------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| | | 2007 | 2006 |
| Приходи | | | |
| Трансфери и донации | 3.1. | 212,413 | 199,565 |
| Вкупно приходи | | 212,413 | 199,565 |
| Расходи | | | |
| Тековни расходи | | | |
| Плати, наемнини и надоместоци | 3.2.1. | 28,109 | 21,459 |
| Стоки и услуги | 3.2.2. | 69,167 | 77,178 |
| Субвенции и трансфери | 3.2.3. | 23,486 | 38,481 |
| Социјални бенефиции | 3.2.4. | 547 | 158 |
| Вкупно тековни расходи | | 121,309 | 137,276 |
| Капитални расходи | | | |
| Капитални расходи | 3.3. | 91,104 | 62,289 |
| Вкупно капитални расходи | | 91,104 | 62,289 |
| Вкупно расходи | | 212,413 | 199,565 |

Образложенијата на страните од 14 до 22 се составен дел на финансиските извештаи

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

Орган на Општина Струга

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

| Опис на позицијата | Образложение | во 000 денари | |
|---|--------------|----------------|----------------|
| | | 2007 | 2006 |
| Актива | | | |
| Тековни средства | | | |
| Активни временски разграничувања | 4.1.1. | 43,730 | 82,328 |
| Залихи | 4.1.2. | 101 | 39 |
| Аванси за капитални средства | 4.1.3. | 35,888 | 35,888 |
| Вкупно тековни средства | | 79,719 | 118,255 |
| Постојани средства | | | |
| Материјални средства | 4.2.1. | 42,526 | 42,559 |
| Вкупно постојани средства | | 42,526 | 42,559 |
| Вкупна актива | | 122,245 | 160,814 |
| Пасива | | | |
| Тековни обврски | | | |
| Краткорочни обврски спрема добавувачи | 4.3.1. | 41,808 | 80,949 |
| Краткорочни финансиски обврски | 4.3.2. | 135 | 111 |
| Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените | 4.3.3. | 1,787 | 1,268 |
| Пасивни временски разграничувања | | 0 | 0 |
| Вкупно тековни обврски | | 43,730 | 82,328 |
| Извори на средства | | | |
| Извори на капитални средства | 4.4.1. | 78,515 | 78,486 |
| Вкупно извори на деловни средства | | 78,515 | 78,486 |
| Вкупна пасива | | 122,245 | 160,814 |

Образложенијата на страните од 14 до 22 се составен дел на финансиските извештаи

ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Орган на Општина Струга

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 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 01.01.2007 година | 78,447 | 39 | 78,486 |
| Зголемување по основ на: | 2,291 | 62 | 2,353 |
| Набавки во текот на годината | 2,034 | 62 | 2,096 |
| Исправки по ревизија | 257 | - | 257 |
| Расходување | - | - | - |
| Намалување по основ на: | 2,324 | - | 2,324 |
| Отпис на капитални средства | - | - | - |
| Амортизација | 2,296 | - | 2,296 |
| Исправки по ревизија | 28 | - | 28 |
| Состојба 31.12.2007 година | 78,414 | 101 | 78,515 |

Образложенијата на страните од 14 до 22 се составен дел на финансиските извештаи