



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1403-485/7  
Скопје, 07.08.2006 година**

**ДО  
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на општина Крива Паланка за 2005 година, кои се прикажани на страните од 5 до 6.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Буџетот на општина Крива Паланка 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:

- Љупчо Петковски, Градоначалник на општина Крива Паланка, до 06.04.2005 година, и
- Драги Трајчевски, Градоначалник на општина Крива Паланка од 07.04.2005 до 31.12.2005 година;

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 4 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај е извршена во периодот од 06.06. до 13.06.2006 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.

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 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

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

10.1.1. Во општина Крива Паланка наплатата на надоместокот за уредување на градежно земјиште, лиценците за такси возила, надоместот за паркиралишта и друго се врши во готово преку благајната. Во текот на 2005 година наплатен е износ од 565 илјади денари и тоа:

- 488 илјади денари по основ надомест за уредување на градежно земјиште;
- 10 илјади денари за лиценци и паркиралишта;
- 45 илјади денари од продажба на огревно дрво, и
- 22 илјади денари по разни уплати од граѓани.

Од 2004 година пренесено е салдо неуплатаени парични средства на сметката на Буџетот од 21 илјада денари или вкупно уплата на парични средства со салдо од 2004 година 586 илјади денари. Со увидот во благајничкото работење ревизијата констатира дека е постапувано спротивно на одредбите од Законот за платен промет и прописите за благајничко работење и тоа:

- за примените средства во благајната и уплатени на сметката на буџетот не се изготвуваат благајнички-касови извештаи;
- од вкупно примените средства 586 илјади денари, на сметката на буџетот се уплатени 553 илјади денари, а остатокот од 33 илјади денари е потрошен за исплата на тековни трошоци што е спротивно на Законот за буџетите. Во врска со исплатата не се изготвува документ каса исплати, а приложените сметки не се потврдени од раководно лице и не се евидентирани во сметководството поради што ревизијата не можеше да се увери дека овие средства вистински се исплатени. Според изјава на благајникот средствата не се внесуваат редовно на сметка поради блокада на жиро сметка со цел да се користат за подмирување на тековни трошоци и давање на аванси на вработените. Задолжувањето и раздолжувањето се врши на обични ливчиња без потпис од лицата на кои е извршена исплатата;
- со увид во документацијата на благајната за 2004 година ревизијата констатира дека е извршена уплата од страна на здружението Норвес Вел Крива Паланка во износ од 300 евра, која не е евидентирана. Исто така не е евидентирано, нема документација за што се потрошени парите.

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:**

- Наплатените средства во готово истиот или најдоцна наредниот ден да се уплатуваат на сметката на буџетот во врска со што треба да се изготвуваат каса прими и каса исплата, а на основа тие документи и касов извештај;
- Паричните средства примени во готово кај буџетот да не се трошат за плаќање на сметки по било кој основ, туку единствено истите да се уплатуваат на сметката на буџетот од каде, како и останатите средства се дотираат-трансферираат до сметката на корисниците од каде се врши трошењето.

10.1.2. Во 2005 година извршена е продажба на огревно дрво, сопственост на општината, без одлука од Советот на општината и без постапка за јавно надавање, што е спротивно член 36 став 10 и на член 66 став 1 од Законот за локална самоуправа (Сл.весник на РМ бр 5/2002). Продажбата е извршена на двајца граѓани и еден правен субјект, од страна на кои во готово се уплатени средства во вкупен износ од 45 илјади денари. При продажбата нема наведено за колкава количина на дрва се работи и по која цена се продаваат. Причина за продажбата на огревно дрво е реконструкцијата на парното греење од цврсто на течно гориво. Непочитувањето на законските одредби придонесува за нереални приходи, а со тоа и нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

При отуѓување на имот, сопственост на општината да се постапува согласно одредбите од членот 36 став 10 и на членот 66 став 1 од Законот за локална самоуправа.

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

10.2.1. Во книговодството за општина Крива Паланка не се евидентирани краткорочни побарувања за надомест за уредување на градежно земјиште што е спротивно на одредбите на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Со состојба на 31.12.2005 година по основ на овие побарувања, според податоците од посебна евиденција која се води во секторот за уредување на гадежното неизградено земјиште и одржување на комуналната инфраструктура во општината состојбата на овие побарувања изнесува 310 илјади денари. Присутна е појава да се дозволува плаќање на надоместокот за уредување на градежното земјиште на рати без да постои акт, одлука од надлежните органи во општината и без да се бара инструменти за обезбедување на плаќањето. Сето тоа доведува до нереално искажување на состојбите на побарувањата на општината и не превземање на мерки за наплата на доспеаните побарувања, што има влијание на висината на остварените приходи.

**Препорака:**

- Во книговодството да се евидентираат побарувањата по основ на надомест за уредување на градежно земјиште;
- Во врска со наплатата на рати да се донесе соодветен акт од надлежните органи на општината;
- Наплатата на рати да се обезбедува со соодветни инструменти за обезбедување и за истите да се воспостави соодветна вонбилансна евиденција.

10.2.2. Не се евидентирани побарувања по основ на данок на имот кој се плаќа за недвижен имот и по основ на комунална такса за истакната фирма. Не евидентирањето на побарувањата не е во согласност со одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за ваквата состојба е тоа што документацијата и податоци за овој вид на побарувања до превземањето на овие надлежности од локалната самоуправа се водат во Управата за јавни приходи и од таму не се пренесени во евиденцијата на општина Крива Паланка. Како резултат на тоа се јавува немање на податоци за состојбата на износите на ненаплатените и наплатените побарувања во овие основи во сметководството на општината.

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**Препорака:**

Надлежните органи во општина Крива Паланка потребно е да воведат евиденција за овој вид на побарувања со цел да ја следат нивната состојба и да превземаат соодветни мерки за наплата на побарувањата по овој основ.

11. Вкупниот ефект од наодите во точка 10.2. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2005 година во износ од за 310 илјади денари

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 10.1. и 10.2., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на општина Крива Паланка на 31 Декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен за наодите во точка 10.1. кај Буџетот на општина Крива Паланка е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат расходи на единиците на локалната самоуправа, за 2005 година.

**Скопје, 07.08. 2006 година**

**Овластен државен ревизор**

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА**  
**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 ГОДИНА**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
<b>Приходи</b>			
Даночни приходи	3.1.	9,733	8,962
Неданочни приходи	3.2.	415	405
Трансфери и донации	3.3.	9,073	11,992
<b>Вкупно приходи</b>		<b>19,221</b>	<b>21,359</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>	3.4		
Плати, наемнини и надомести	3.4.1.	9,708	4,990
Резерви и недефинирани расходи	3.4.2.	233	0
Стоки и услуги	3.4.3.	5,465	6,910
Субвенции и трансфери	3.4.4.	524	307
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>15,930</b>	<b>12,207</b>
Капитални расходи	3.5.	2,884	8,857
Отплата на главница		0	0
<b>Вкупно расходи</b>		<b>18,814</b>	<b>21,064</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>407</b>	<b>295</b>

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА  
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2005 ГОДИНА**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.	407	315
Побарувања	4.1.1.	571	603
Активни временски разграничувања	4.1.2.	0	11,924
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>978</b>	<b>12,842</b>
<b>Капитални средства и долгорочни пласмани</b>			
Капитални (материјални) средства		0	16,104
Природни богатства		0	2,235
<b>Вкупно капитални средства</b>		<b>0</b>	<b>18,339</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>978</b>	<b>31,181</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		0	11,129
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетите и фондовите		0	794
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	978	918
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>978</b>	<b>12,841</b>
<b>Извори на капитални средства</b>			
Извори на капитални средства		0	18,340
<b>Вкупно извори на капитални средства</b>		<b>0</b>	<b>18,340</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>978</b>	<b>31,181</b>