



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-485/6

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 Органот на општина Крива Паланка за 2005 година, кои се прикажани на страните од 8 до 10 .

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 Органот 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 од 1 до 7 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај е планирана и извршена во период од 14.06.2006 до 23.06.2006 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. Неправилна примена на актите

10.1.1. Општина Крива Паланка во својата евиденција го нема евидентирано имотот добиен согласно Решението бр. 23-257/65 од 08.02.2000 година, за пренесување на право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Крива Паланка врз основа на спроведен делбен биланс, донесено од Владата на РМ. Во врска со овој имот општината има обезбедено имотни листи од Републичката геодетска управа и го има искажано во пописните листи за извршениот попис со состојба на 31.12.2005 година, но не е евидентиран во сметководствената евиденција поради тоа што за истиот не е утврдена вредност. Ефект од тоа е нереално искажана состојба на материјалните средства на 31.12.2005 година и нивните извори.

Препорака:

На основа на решението, имотни листи и пописот надлежните во општината треба да формираат комисија која ќе изврши проценка на вредноста на материјалните средства и истите да ги евидентираат во сметководствената евиденција.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. За Претседателот на советот донесена е одлука од Советот на општина Крива Паланка број 07-470/1 од 23.05.2005 година за професионално извршување на функцијата претседател на Советот на општина Крива Паланка, поради таква пракса која била присутна и во други општини. Тоа е спротивно на член 44 став 3 од Законот за локална самоуправа и има за ефект неоснована исплата на плата и надоместоци од плата и зголемување на расходите.

Препорака:

Да се почитуваат одредбите од Законот за локална самоуправа и Законот за исплата на плати во Република Македонија.

10.2.2. Не е извршен попис на обврските спрема добавувачите и не е извршен попис на материјали (канализациони цевки и други репроматеријали набавени за изградба на фекална канализација). Исто така не е извршено обележување (инвентарисување) на основните средства со кои располага општина Крива Паланка. Претходно наведеното не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект неточно искажување на билансните позиции и неуредна евиденција на основните средства.

Препорака:

Пописот на средствата и изворите на средства да се врши во целост, а за основните средства да се да се изврши нивно одбележување со инвентарни броеви.

10.2.3. За евидентирање на набавката и давањето во употреба на материјалите и резервни делови нема утврдено конзистентна сметководствена политика, која треба да се применува во целиот пресметковен период, што не е во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. За поголем дел од набавените материјали не е наведено каде и за кои потреби се потрошени. Тоа се јавува поради не примена на одредбите од претходно споменатиот пропис. Општината нема организиран простор (магацин) за прием на залихите. Неевидентирањето на приемот и издавањето на материјалите придонесува да се нема увид во состојбата на истите и можност за ненаменско користење.

Препорака:

Набавката на материјали треба да се регулира со Општ акт со кој:

- ќе се утврди потребата за набавка;
- ќе се регулира приемот со потврда за прием, која ќе биде потпишана и заверена од страна на одговорно лице;
- ќе се обезбеди простор за прием на залихите;
- ќе се евидентира трошењето на материјалите со издатници/требување.

10.2.4. Евидентирањето на ситниот инвентар не се врши согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, бидејќи при набавката не се врши зголемување на деловниот фонд, а при давање во употреба со евидентирањето на исправката на вредноста на ситниот инвентар не се евидентира намалување на деловниот фонд. Поради тоа се нема увид во состојбата на залихите на ситен инвентар и ситен инвентар во употреба.

Препорака:

Доследно да се применува Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план за буџетските корисници и Правилникот за класификација на расходите.

10.2.5. Спротивно на надлежностите на општините кои се утврдени со Законот за локална самоуправа, во 2005 година општина Крива Паланка има вршено директни набавки на инвестициони материјали во вкупен износ од 1.943 илјади денари и тоа на:

- набавка на репроматеријали (полиетиленски коругирани цевки, канализациони коругирани цевки, армирано – бетонски прстени, завршни конуси) во износ од 1.890 илјади денари, за кои не е извршен попис и не се евидентирани во книговодството;
- набавка на индустриска сол и кварцит за зимско одржување во износ од 53 илјади денари.

Извршените директни набавки не се регистрирана дејност на општината, односно овие активности не се во согласност со дејностите за кои е регистрирана општина Крива Паланка. Причина за оваа појава е неправилна примена на одредбите од Законот за локална самоуправа. Несодветното ракување со залихите на материјали може да доведе до зголемени трошоци и можни злоупотреби.

Препорака:

Уредувањето, изградбата, одржувањето на инфраструктурните објекти за кои е надлежна општина Крива Паланка да се довери на субјекти избрани со постапки утврдени со Закон.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.3.1. Ставката Основни плати и надоместоци во Билансот на приходи и расходи е преценета за износ од 1,546 илјади денари, за кој износ се преценети расходите, а е потценет вишокот на приходи над расходи за неоснована исплата на:

- 23 илјади денари повеќе пресметана и исплатена плата на градоначалникот поради примена на поголема вредност на основицата за пресметка на плата, спротивно на Законот за исплата на плати и други надоместоци на

- пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката;
- 207 илјади денари поради пресметана и исплатена плата на претседателот на советот што е спротивно на Законот за локална самоуправа;
 - 229 илјади денари повеќе пресметана и исплатена плата на вработените во општинската администрација поради примена на поголема вредност на коефициентот за УНР што е спротивно на Законот за исплата на плати во Република Македонија ;
 - 145 илјади денари поради еднократна исплата на надоместок на вработените во општинската администрација за заштита на животниот стандард што е спротивно на Колективниот договор ;
 - 288 илјади денари повеќе исплатени надоместоци на членовите на советот за одржани седници спротивно на одредбите на Законот за локална самоуправа,
 - 17 илјади денари повеќе исплатени надоместоци на вработените за заштита на животниот стандард спротивно од општиот колективниот договор за јавните служби, јавните претпријатија, државните органи, органите на локалната самоуправа и другите правни лица кои вршат нестопанска дејност;
 - 74 илјади денари повеќе исплатени надоместоци-паушали на градоначалникот и секретарот на Советот што е спротивно на Законот за за исплата на плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката;
 - 50 илјади денари повеќе исплатени надоместоци на членови на комисијата за утврдување на пазарна вредност на недвижен имот за дополнителен ангажман,и
 - 513 илјади денари повеќе пресметани и исплатени придонеси и персонален данок на плата за повеќе исплатените основни плати и надоместоци.

Препорака:

При исплата на плати и надоместоците да се почитуваат одредбите од Законот за исплата на плати и Законот за локална самоуправа и другата законска регулатива која ги регулира надоместоците.

10.3.2.Ставката - Основни плати и наемнини во Билансот на приходи и расходи, во делот на потставката Основни плати- функционери е преценета, за исплатената нето функционерска плата на секретарот на Советот, за кој износ е потценета потставката Основни плати- работници. Наведеното е спротивно на Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица во Републиката.

Поради непостоење на акт за пресметка на плата на погоре наведеното лице, во согласност со критериумите кои важат за органите на Општината, ревизијата не е во состојба да го квантифицира ефектот на претходниот наод врз вишокот на приходи над расходи.

Препорака:

При исплатата на платите треба да се почитуваат одредбите од Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица, за лицата кои имаат третман на функционери, а за останатите Законот за исплата на плати.

10.3.3. Расходите и приходите во Билансот на приходи и расходи се искажани во помал износ за 8.327 илјади денари поради не евидентирани плаќања регулирани со договори за цесии и асигнација на општина Крива Паланка, а такви се:

- со Министерството за транспорт и врски, Министерство за финансии и добавувачот „Конти Хидропласт,, Гевгелија за вкупен износ од 2.939 илјади денари;
- со Министерство за земјоделие, Министерство за транспорт и врски и добавувачот „Конструктор Скопје 92,, ДОО Скопје за износ од 2.400 илјади денари и

- со Бирото за стопански недоволно развиени подрачја и добавувачот „ Сандра Комерц - 94„ ДООЕЛ Скопје за износ од 762 илјади денари, а за износ од 2.226 илјади денари кој е платен по прва времена ситуација за реконструкција на улица „Маршал Тито„ на ревизијата не е дадена на увид документацијата за плаќање .

Со цесиите и асигнациите е договорено обврските спрема добавувачите наместо општина Крива Паланка да ги извршат претходно споменатите субјекти. Не евидентирањето е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Како причина за неевидентирањето од страна на надлежните е истакнато неприфаќањето на налозите од страна на трезорот. Ефектот од таквата пракса е нереално искажување на состојбата на обврските спрема добавувачите во книговодството и нереално искажување на приходите и расходите

Препорака:

Да не се практикуваат формите на плаќање како цесии и асигнации бидејќи го нарушуваат буџетскиот принцип на евидентирање во сметководството.

10.3.4. Во месец декември 2005 година извршена е исплата на патни сметки за службени патувања во земјата од 2003 година за износ од 31 илјада денари и патни сметки за службени патувања во земјата од 2004 година за износ од 30 илјади денари. Во книговодството на општина Крива Паланка нема евидентирано обврски по овој основ пренесени како почетни состојби во 2005 година спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, а кои потекнуваат од не исплатени патни сметки од 2003 и 2004 година. Поради тоа ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на настанатите трошоци и за оправданоста на исплатените средства.

Препорака:

Да се врши навремено евидентирање на обврските на општината спрема вработените со што и исплатата ќе биде на основа претходно евидентирани и реални обврски.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.4.1. Состојбата на позицијата Обврски спрема добавувачите е потценета за износ од 9,468 илјади денари за кој износ е потценета и состојбата на активните временски разграничувања, поради тоа што во книговодствената евиденција и Билансот на состојба не е евидентирана и искажана состојбата на обврските спрема добавувачите пренесени како салдо од 2004 година од Фондот за локални патишта и улици, кој престанал да функционира во 2004 година, во износ од 4.500 илјади денари, обврска спрема добавувачот АД „Пелагонија„ и обврски во вкупен износ од 4.968 илјади денари за не евидентирана документација – градежни ситуации, по основ на набавка на репроматеријали и изградба на инвестициони објекти во 2005 година, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Ова од причина што не е воспоставена внатрешна контрола и нема пишани процедури за движењето и контролата на документацијата од секторите – одделенијата до книговодството.

Препорака:

Согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници обврските спрема добавувачи да се евидентираат во моментот на настанување на должничко доверителскиот однос, а во врска со плаќањето да се обезбеди комплетна документација и истата да се евидентира во книговодството како платени обврски спрема добавувачите.

10.4.2. Состојбата на материјалите на залиха е потценета за износ од 1.000 илјади денари за кој износ е потценета состојбата на Деловниот фонд поради не евидентирање на набавени репроматеријали (канализациони цевки и други репроматеријали набавени за изградба на фекална канализација) кои не се потрошени и се наоѓаат во кругот на општинската зграда. Не евидентирањето не е во согласност

со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетските корисници и има за ефект неточно искажување на билансните позиции.

Препорака:

Да се изврши вонреден попис и да се евидентираат залихите на репроматеријали.

10.4.3. Позицијата Материјални средства е потценета за износ од 3.972 илјади денари и за истиот износ е потценета состојбата на изворите на средствата, поради не евидентирање на документацијата (фактури, градежни ситуации) за завршени објекти и тоа:

- фекална канализација на улица „Ристана Гогова„ за износ од 1.398 илјади денари;
- фекална канализација во населба „Белево„ за износ од 890 илјади денари;
- изградба на мост на Лучка река во село Подржи коњ за износ од 763 илјади денари,и
- реконструкција на котлара од цврсто на течно гориво за износ од 921 илјада денари.

Тоа е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетските корисници. За истите правниот субјект бил должен да изврши соодветно разграничување и да спроведе книжење со кое ќе искаже зголемување на вредноста на материјалните средства и зголемување на Деловниот фонд.

Препорака:

Вложувањата за капитални средства кои имаат влијание на состојбата на материјалните и нематеријалните средства средства во смисла создавање нови и на подобрување на квалитетот, векот на употреба, габаритот и слично на постоечките објекти, истовремено треба да се евидентираат и како зголемување на истите и зголемување на состојбата на изворите на тие средства.

10.5. Не применување на одредбите од Законот за јавни набавки

10.5.1. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки за 2005 година, ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 19/04 ...109 /05) и тоа:

- нема годишен план за јавни набавки;
- во општината не се води регистар за јавни набавки;
- за набавки од мала вредност нема донесено Правилник за мали набавки и нема спроведено постапки за набавките од мала вредност во вкупен износ од 1.441 илјада денари (Прилог бр. 1);
- спротивно на членот 67 став 2 од Законот за јавни набавки склучен е Анекс договор со Конти хидропласт Гевгелија за изградба на фекална канализација на улица „Ристана Гогова„ Крива Паланка, во кој износот е поголем од 20% од износот на основниот договор;
- спротивно на членот 89 став 1 алинеа 1 од Законот за јавни набавки склучен е договор за набавка на репроматеријали (канализациони коругирани цевки, армирано – бетонски прстени, завршни конуси) за изградба на фекална канализација во населба „Белево„ Крак 3 со добавувачот Конти Хидропласт Гевгелија, а не како утврдениот предмет за набавка во објавениот отворен повик каде е наведено дека јавната набавка е за изградба на фекална канализација во населба „Белево„ Крак 3. Значи извршена е промена на предметот на јавната набавка во договорот поради што согласно наведениот член договорот е ништовен. Во овој случај склучени се два договора по истиот отворен повик за јавна набавка првиот со предмет на набавка изградба на фекална канализација во населба „Белево„ Крак 3, а вториот набавка на репроматеријали за изградба на фекална канализација во населба „Белево„ Крак 3, за

ист износ од 890 илјади денари. Наплатата е реализирана со договор за асигнација со Министерството за финансии на РМ за износ 754 илјади денари.

- спротивно на членот 58 од Законот за јавни набавки не е почитуван рокот за прием на понудите кој не може да биде пократок од 52 дена од денот на испраќањето на повикот за објавување. Правниот субјект во сите случаи, со исклучок на повикот за јавна набавка на превоз на ученици од основното образование, го применувал рокот од 36 дена кој се однесува на забрзана постапка која според законот може да се спроведе во случај кога известувањето за планираните годишни набавки на набавувачот е објавено претходно најмалку два месеца на веб страницата на Бирото за јавни набавки или кога итноста на набавката бара нејзино извршување во пократки рокови од предвидените во редовна постапка. Општина Крива Паланка нема план за годишни набавки и нема објава на веб страницата на Бирото за јавни набавки.

Неспроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот создаваат можност за фаворизирање на одредени фирми, ја спречуваат конкуренцијата и придонесуваат за набавки по зголемени цени.

Препорака:

Да се обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки во сите негови аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката.

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 10.3. е преценување на расходите за износ од 1.546 илјади денари, а потценување на вишокот на приходите над расходите за истиот износ во Билансот на приходи и расходи за 2004 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 10.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 14,440 илјада денари.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 10.1. до 10.4., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Органот 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, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 10.3. и 10.5. кај Органот на општина Крива Паланка не 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

ОРГАН НА ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 ГОДИНА

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образло жение</u>	<u>во 000 денари</u>	
		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Приходи			
Неданочни приходи		0	296
Трансфери и донации	3.1.	19,993	22,660
Вкупно приходи		19,993	22,956
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	9,687	4,974
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	233	0
Стоки и услуги	3.2.3.	5,115	10,906
Субвенции и трансфери	3.2.4.	464	203
Вкупно тековни расходи		15,499	16,083
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	4,494	6,873
Вкупно капитални расходи		4,494	6,873
Вкупно расходи		19,993	22,956

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

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

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства		0	2
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		0	6
Активни временски разграничувања	4.1.1.	7,415	5,684
Вкупно тековни средства		7,415	5,692
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	2,235	0
Материјални средства	4.2.2.	19,957	6,188
Вкупно постојани средства		22,192	6,188
Вкупна актива		29,607	11,880
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	7,415	5,371
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените		0	321
Вкупно тековни обврски		7,415	5,692
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	22,192	6,188
Вкупно извори на деловни средства		22,192	6,188
Вкупна пасива		29,607	11,880

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

**ОРГАН НА ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА
ПРЕГЛЕДНА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 ГОДИНА**

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (запиши на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2005 година	6,188		6,188
Зголемување по основ на:	20,281		20,281
Набавки (пренос од буџетот)	20,281		20,281
Намалување по основ на:	4,437		4,437
Амортизација	4,437		4,437
Состојба 31.12.2005 година	22,192		22,192