



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 11-493/5
Скопје, 04.08.2005 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 Буџетот на Општина Демир Хисар за 2004 година, кои се прикажани на страните од 4 до 5 .

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Буџетот 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 од точка 1 на овој извештај, застапувано од :
Мише Милошевски, градоначалник на општина Демир Хисар од 01.01.2004 година до 31.12.2004 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 3 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 22.04. до 25.04.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова, помошник на ГДР и овластен државен ревизор ;
- Катица Николовска, ревизор
- Билјана Сурлевска, ревизор и
- Стојан Николовски , помлад ревизор.

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. На ден 22.07.2005 година со писмо број 08-25/5 од 19.07.2005 година примени се забелешки по предходниот извештај на овластениот државен ревизор. Истите се разгледани и е констатирано следното:

- забелешките на точките 10.1., 10.3.2. и 10.4.1. не се прифаќаат;
- забелешките на точка 10.3.3. се прифаќаат, и
- забелешките на точка 10.2.1. делумно се прифаќаат.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Неправилна примена на актите

11.1.1. Советот на Општина Демир Хисар не го усвоил посебно изработениот буџетски документ (ребаланс) на Буџетот на општина Демир Хисар за 2004 година и не е извршено ребалансирање на Буџетот за 2004 година.

Советот на општината не го прифатил предложениот ребаланс со кој се предлага прераспределба на средствата помеѓу категории и ставки, поради ненаменското користење на и онака малите средства, како и лошото планирање на средствата.

11.1.2. Годишната сметка на Буџетот на Општина Демир Хисар за 2004 година не е усвоена од страна на Советот на Општина Демир Хисар. Бидејќи предлогот ребалансот не е усвоен поради ненаменското користење на средствата, советниците не ја усвоиле ниту годишната сметка.

Препорака:

Донесениот буџетски документ претставува законска рамка кон која треба да се придржува градоначалникот, и за своите активности редовно да го известува Советот како не би се довел во ситуација да не му биде усвоен ребаланс на буџетот или годишната сметка на буџетот, поради недоверба во неговото работење од страна на советниците.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Во текот на 2002 година, Буџетот на општина Демир Хисар има отворено сметка во Македонска Банка АД Скопје без да има обезбедено согласност од Министерството за финансии, преку истата има минимални трансфери но не се почитувани пропишаните процедури при отварањето на истата.

Препорака:

Ревизијата не дава препорака за овој наод од причина што ова прашање со новините во делот на децентрализацијата на власта треба да е веќе надмината работа.

11.3.Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.3.1.Средствата на сметката на Органот кои се на располагање на 31 декември 2004 година во износ од 7 илјади денари не се пренесени во корист на сметката на Буџетот , поради што е извршено потценување на ставката Вишок на приходи над расходи за пренос во наредна година за износ од 7 илјади денари односно за овој износ се потценети приходите кај Буџетот.

Препорака:

Единицата на локална самоуправа Демир Хисар да ги почитува одредбите од Законот за буџетите поточно член 36 од истиот Закон.

11.3.2. Помеѓу ЈКП Комуналец Демир Хисар, Министерството за транспорт и врски и Општина Демир Хисар по пат на асигнации и цесии се исплатени средства во износ од 1,417 илјади денари по договор број 08-52/16 од 19.10.2004 година за реконструкција на водоводна мрежа и анекс договор број 1 од 03.11.2004 година за зголемување на инвестицијата за 20%. Овие трансакции не се спроведени преку сметката на единицата на локална самоуправа, ниту се евидентирани во сметководствената евиденција на Буџетот, поради што се потценети приходите и расходите за наведениот износ. Извадокот од градежната книга по улици по објекти не е потпишан целосно од надзорниот орган некои позиции се оспорени, завршната ситуација е потпишана од надзорниот орган но нема документ за технички прием на објектот или Записник за примопредавање на истиот.Поради овие причини ревизијата се оградува од реалноста на направениот трошок.

Препорака:

Да не се користат формите за плаќање како асигнации и цесии бидејќи создаваат можност за измами, грешки, злоупотреби, корупција и набавки по зголемени цени, како и се нарушува буџетскиот принцип на евидентирање во сметководството.

11.4. Ненаменско и незаконско користење на средствата

11.4.1. Направени расходи пред предходно да се обезбедат средства со буџетот и тоа:

- Остварени се расходи на позицијата Нето основни плати и наемнини во износ од 551 илјада денари повеќе од планираните со буџетот;
- Кај позицијата Тековни трансфери остварени се расходи во износ од 363 илјади денари без за оваа намена да се планирани средства во буџетот;
- Остварени се расходи кај позицијата Купување на капитални средства во износ од 72 илјади денари без за оваа намена да се планираат средства со буџетот во Програмата администрација.

12. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 10.3. е потценување на приходите за 7 илјади денари односно потценување на вишокот на приходи над расходи за вкупен износ од 7 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2004 година.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.3. и 10.4. финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на општина Демир Хисар на ден 31 Декември 2004 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

14. Според наше мислење поради значајноста на прашањето изнесено во точката 10.4. кај Буџетот на општина Демир Хисар не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

Скопје, 23.07.2005 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

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

Овластен државен ревизор

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БУЏЕТ НА ЕЛС ДЕМИР ХИСАР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи			
Даночни приходи	3.3.	2,293	2,324
Неданочни приходи	3.4.	1,760	63
Трансфери и донации	3.5.	372	2,150
Вкупно приходи		4,425	4,537
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.1.1.	2,179	1,640
Стоки и услуги	3.1.2.	1,707	2,760
Тековни трансфери и субвенции	3.1.3.	363	32
Вкупно тековни расходи		4,249	4,432
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.1	72	0
Вкупно капитални расходи		72	0
Давање на заеми, учество во дел од хартии од вредност и отплата на главница			
Вкупно заеми и отплата на главница		0	0
Вкупно расходи		4,321	4,432
Суфицит (вишок) на приходи		104	105

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БУЏЕТ НА ЕЛС ДЕМИР ХИСАР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	104	105
Вкупно тековни средства		104	105
Вкупно капитални средства		0	0
Вкупна актива		104	105
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	104	105
Вкупно краткорочни обврски		104	105
Вкупно извори на капитални средства		0	0
Вкупна пасива		104	105