



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-63/1

Скопје, 13.01.2006 година

ДО

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА „ЧЕГРАНЕ,,**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на Општина Чеграње за 2004 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 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 Чеграње за годините кои и претходат 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 :

- Шабан Салиу - градоначалник на општина Чеграње од 01.01 2004 до 31.12.2004 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 планирана и извршена во период од 19.09. до 23.09.2005 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
- Катерина Чаловска , 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

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 2004 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилна примена на актите

10.1.1. Не е покрената иницијатива ниту е извршено усогласување на Статутот и на актите за организација и работа и актите за систематизација на работните места согласно членовите 91 и 94 од Законот за локална самоуправа (Сл весник на РМ 5/2002), во законски утврдените рокови. Неусогласувањето на актите во законски утврдените рокови го нарушува принципот на законско работење на единицата на локалната самоуправа.

Препорака:

Ревизијата не дава препорака по овој наод од причина што со измените во Законот за територијална организација на единиците на локалната самоуправа во Република Македонија, оваа општина станува населено место на општина Гостивар.

10.1.2. Не е извршен ребаланс на Буџетот за 2004 година спротивно на член 23 од Законот за буџети поради што постои неусогласување на дотираните средства кон сметката на Органот на општина Чеграње со обезбедените средства за соодветната намена на сите позиции како и на остварените приходи во буџетот на ЕЛС Чеграње. Тоа доведува до трошење средства кои не се обезбедени со буџетскиот документ.

Препорака:

Секој расход што бара нов извор на приходи заедно со предложениот извор, како и кога треба да се намалат планираните трошоци кои се одобрени заради неостварување на планираните приходи повеќе од 5%, се обработува во посебен буџетски документ ребаланс, а го донесува советот.

10.1.3. При пренесување на средствата од Буџетот до Органот на општина Чеграње, средствата се пренесуваат со еден налог без одредена намена, односно не се дотираат средствата според расходните сметки. Со тоа се губи можноста за следење на наменското трошење на средствата од буџетот. На крајот на годината врз основа на направените трошоци дотацијата се раскнижува по соодветни трошковни конта. Ова е последица на една усталена пракса која се применува кај некои од единиците на локалната самоуправа.

Препорака:

При пренесување на средствата од Буџетот до Органот, средствата треба да се трансферираат за одредена намена како би се следело наменското користење на средствата според планирањата во буџетот.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Општината нема воспоставен систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Ефектот од немање на редовна внатрешна контрола овозможува ненаменско трошење на јавните средства и зголемени трошоци.

Препорака:

Да се почитуваат одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поточно член 17 и да се воспостави систем на редовна внатрешна сметководствена контрола.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/ расходите

10.3.1. Состојбата на ставката Трансфери од други нивоа на власт во делот на подставката Пренесен вишок на приходи од претходна година е нереално утврдена и искажана поради погрешно утврдени приходи од минати години.

Ова е резултат на непочитувањето на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници во делот на преминот од пресметковен принцип на евиденција на промените во сметководството на принцип на парично искажување на промените. Разликата меѓу евидентраните расходи и остварените приходи, која разлика е искажана како вишок на приходи над расходи, не е усогласен со состојбата на паричните средства на сметката на 31.12.2004 година.

Поради тоа извршено е преценување на ставката Трансфери од други нивоа на власт за износот од 264 илјади денари за кој износ е преценета ставката Пасивни временски разграничувања поради погрешно утврден вишок на приходи над расходи од минати години.

Препорака:

Принципот на парично евидентирање на промените подразбира кореспондентност на состојбата на сметката на 31 декември со остварениот вишок на приходи над расходи.

10.4. Неправилности во искажувањето на билансот на состојба

10.4.1. Спротивно на член 9 од Законот за сметководство на Буџетите и буџетските корисници, не постои кореспондентност на одделни ставки од Билансот на состојба со ставките од бруто билансот за 2004 година поради нивно искажување без претходно да се извршат промени во деловните книги. Неусогласувањата се однесуваат на следниве ставки:

- Капитални средства: во биланс на состојба 25 илјади денари во бруто биланс 33 илјади денари;
- Дефицит на буџетите и фондовите: во биланс на состојба 4 илјади денари во бруто биланс 0 илјади денари;
- Извори на средствата : во биланс на состојба 25 илјади денари во бруто биланс 33 илјади денари;

Причините за овие неусогласувања на ревизијата не и беа презентирани, истото придонесува до нереални финансиски извештаи.

10.4.2. За состојбата на ставката Финансиски и пресметковни односи, на која се евидентираат побарувањата од Фондот за комунално уредување и употреба на

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

градежно земјиште на општина Чеграње, која во билансот на состојба е утврдена во износ од 526 илјади денари, не се превземени мерки за регулирање на оваа состојба иако споменатиот Фонд во 2004 е укинат, а неговите обврски ги има превземено Органот на општината. Ваквиот начин на евидентирање придонесува за нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Да се изврши усогласување на состојбите на сметките на меѓусебните финансиски односи кои со укинувањето на Фондот во сметководството на општината стануваат нереални.

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 10.3. е преценување на приходите и преценување на вишокот на приходи над расходи за вкупен износ од 264 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2004 година.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точката 10.3. и 10.4., финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на општина Чеграње под 31 Декември 2004 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење кај Буџетот на општина Чеграње е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

Скопје, 04.01.2006 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ - БУЏЕТ

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<u>Опис на позицијата</u>	<u>образлож ение</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
во 000 Ден.			
Приходи			
Даночни приходи	3.4.	3,812	3,613
Неданочни приходи	3.5.	76	61
Трансфери и донации	3.6.	4,019	4,000
Вкупно приходи		7,907	7,674
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	1,884	1,935
Стоки и други услуги	3.1.2.	2,345	1,996
Тековни трансфери	3.1.3.	311	539
Вкупно тековни расходи		4,540	4,470
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.	2,855	3,197
Вкупно капитални расходи		2,855	3,197
Вкупно расходи		7,395	7,667
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.3.	512	7

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	248	256
Финансиски и пресметковни односи	4.1.2.	526	526
Вкупно тековни средства		774	782
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	25	33
Вкупно постојани средства		25	33
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми			
	4.3.1.	4	4
Вкупна актива		803	819
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.4.1.	778	786
Вкупно тековни обврски		778	786
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.5.1.	25	33
Вкупно извори на деловни средства		25	33
Вкупна пасива		803	819