



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1403-63/2**

**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 Органот на Општина Чегране за 2004 година, кои се прикажани на страните од 12 до 14.

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 Органот на Општина Чегране 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 Чегране од 01.01 до 31.12.2004 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 11 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 22.09.2005 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 финансиската положба и резултатот на финансиските активности во

**ОРГАН НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 акти**

10.1.1. Кај благајничкото работење постапувано е спротивно на одредбите за благајничко работење и ревизијата ги утврди следните наоди:

- Лицето задолжено за водење на сметководството во исто време е задолжен и за работењето на благајната што создава можности за грешки и злоупотреби;
- Нема донесено Одлука за благајнички максимум;
- Не се користи образецот каса прими за примените средства во благајната кои се обезбедени од сметката на Органот, исто како што не се користи образецот каса исплати за одливот на средствата по основ на набавки, услуги и трансфери;
- Приложените документи најчесто сметкопотврди се формално-правно неисправни од причина што најчесто немаат:
  - назив на фирмата од каде се издадени (само печат),
  - датум,
  - спецификација на набавените материјали,
  - потпис од примателот на добрата, и
  - потпис од одговорно лице во општината.
- Спротивно на член 7- а од Законот за платен промет, вршени се исплати преку благајната во износи поголеми од 100 евра во денарска против вредност.
- За набавки во готово преку благајна за вкупен износ од 310 илјади денари нема прилог на фискални сметки кон сметкопотврдите, спротивно на Законот за регистрирање на готовинските исплати.

Предходното доведува до нереално искажување на паричните средства во благајната и можни злоупотреби на истите.

#### **Препорака:**

Ревизијата цени дека квалитетот на благајничкото работење и неговото евидентирање значително ќе се подобри доколку се пропише акт за благајничко работење, и субјектот ги разграничи надлежностите и одговорностите на вработените.

Операционализацијата на препораките кои се дадени во овој извештај се во надлежност на општина Гостивар бидејќи со измените во Законот за територијална

организација на единиците на локалната самоуправа во Република Македонија, општина Чеграње е населено место во општина Гостивар.

10.1.2. Со претседавачот на советот во 2004 година склучен е договор на дело за извршување работи од сферата на комуналното уредување на земјиштето кои претходно биле во надлежност на Фондот за комунално уредување и употреба на градежно земјиште. Договорот е склучен спротивно на член 44 од Законот за локална самоуправа (Сл. весник на РМ бр. 5/02), а како причина се наведува малиот бројот на вработени лица во општината и немањето на соодветни служби. Ваквиот начин на работење доведува до ненаменско трошење на средствата од буџетот.

**Препорака:**

Ревизијата не дава препорака по овој наод бидејќи состојбите се изменети согласно измените во Законот за територијална организација на единиците на локалната самоуправа во Република Македонија, општина Чеграње е населено место на Општина Гостивар.

**10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

10.2.1. Не се превземани активности за спроведување на попис на материјалните средства, што значи нема донесено решение за формирање на комисија и не е извршен попис на средствата со состојба на 31.12.2004 година. Ова е во спротивност со одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, што доведува до нереално прикажување на состојбата на материјалните средства и нивните извори.

**Препорака:**

Спроведувањето на активностите поврзани со пописот предвидени во споменатиот Правилник овозможува реално утврдување на состојбата на средствата и изворите, побарувањата и обврските на општината и изготвување на реални финансиски извештаи.

10.2.2. Состојбата на сметката на општина Чеграње искажана на ден 31.12.2004 година не е усогласена со искажаниот Вишок на приходи над расходи. Ова е резултат на непочитување на принципот на парично искажување на приливите т.е. приходите и одливите т.е. расходите на средствата спротивно на член 18 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Неприменување на принципот на парично искажување на финансиските трансакции во сметководството доведува до нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Со примена на принципот на парично искажување на промените во сметководството се остварува кореспондентност меѓу состојбата на сметката со утврдениот вишок на приходи над расходи.

10.2.3. Општина Чеграње нема донесено Програма за комунално уредување и употреба на градежно земјиште по укинувањето на истоимениот Фонд во 2003 година како што нема донесено и Програма за улично јавно осветлување, спротивно на член 4-е од Законот за буџетите. Недонесување на програмите придонесува за трошење на средствата без да бидат обезбедени со буџетот за одредени намени како и да се трошат по приоритети кој не се однапред утврдени без принципот на јавност и транспарентност.

**Препорака:**

При донесување на програмите од сферата на комуналното уредување кај општина Гостивар да се имаат во вид и приоритетите во досегашната општина Чеграње.

10.2.4. Општина Чеграње располага со материјални средства како што се патишта и улици за кои во општината не е устроена соодветна евиденција. Ваквото постапување

е спротивно и на одредбите од членот 67 од Законот за јавни патишта (Сл.весник на РМ бр, 26/96.....29/02).

И покрај претходно наведеното во Општина Чегране нема воведено евиденција на споменатите објекти, истото е резултат на една подолго применувана пракса. Нереалното искажување на материјалните средства не дава права слика за состојбата на средствата и изворите на средствата во општината.

**Препорака:**

- Да се преземат мерки и активности за евидентирање на локалните патишта и улици кои припаѓаат на општината Чегране, и
- Да се воведат пракса за евидентирање на капиталните расходи на соодветните конта за материјалните и нематеријалните средства и Државниот- јавен капитал.

10.2.5. За капиталните расходи кои значат инвестиции во тек по основ на изградба, реновирање и друг вид на вложување правниот субјект не води евиденција на позицијата Материјални средства во подготовка, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Поради тоа оневозможено е да се следи вложувањето во одреден објект, соодветно на тоа и да се евидентира зголемување на набавната вредност и деловниот фонд, при давање на истите во употреба.

**Препорака:**

Вложувањата во материјалните средства да се евидентираат на ставките за инвестиции во тек – градежни објекти, опрема и друго и по активирањето да се евидентираат од овие ставки на ставките за Материјални средства во употреба и истовремено да се изврши зголемување на Деловниот фонд.

10.2.6. Со увидот во сметководствената евиденција ревизијата утврди дека набавените материјали и ситниот инвентар не се евидентираат на залиха спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, ниту се евидентираат промените (прием и издавање) на материјалите и ситниот инвентар. Документацијата за прием и издавање на материјалите не е воопшто оформена ниту има задолжено лице за ракување со материјалите.

Од фактурите и сметкопотврдите за набавени материјали не е можно да се утврди:

- за која цел се набавени материјалите,
- каде на кој објект, за која потреба се потрошени;
- во прилог на сметкопотврдите за набавки на материјални нема фискални сметки.

Со предходното се нема увид во состојбата на залихите на материјали и ситен инвентар како и се нема политика за евидентирање на залихите на материјали и ситен инвентар.

**Препорака:**

Да се воведат материјална евиденција, а при трошењето на материјалите да се изготвува соодветна документација требовање, работен налог или извештај како би можело точно да се види каде истите биле потрошени.

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

10.3.1. Ставката Приходи е преценета во износ од 229 илјади денари, поради што е преценета ставката Вишок на приходи над расходи поради погрешно утврден Вишок на приходи над расходи од минати години. Вишокот на приходи над расходи не е усогласен со состојбата на сметката на ден 31.12.2004 година. Ова неусогласување потекнува од неколку години наназад поради непочитување на одредбите на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, а како резултат на преминот од

пресметковен принцип во паричен принцип на евиденција на промените во сметководството кај буџетите и буџетските коирисници.

**Препорака:**

Да се почитува начелото на парично евидентирање на настанатите промени во сметководството т.е. секој прилив-приходи, секој одлив-расход согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

10.3.2. Ставката Нето основни плати и наемнини во делот на подставката Основни плати функционери, е преценета во износ од 53 илјади денари поради што е потценета ставката Основни плати работници, а поради неосновано пресметана и исплатена плата на секретарот на советот на општината. Ова е од причина што за секретарот, платата се пресметува и исплаќа исто како за градоначалникот, односно има третман на функционер што е спротивно на Законот за исплата на плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на РМ и на другите избрани и именуван лица во Република Македонија.

Поради непостоење на акт за пресметка на плата на Секретарот на Советот 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:**

За пресметување и исплата на плати на вработените во ЕЛС (освен за градоначалникот) важат одредбите од Законот за исплата на платите во Република Македонија.

10.3.3. Спротивно одредбите од Законот за исплата на плати на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именуван лица во Републиката и Законот за исплата на плати во Република Македонија, во основицата за пресметување на даноци и придонеси од плати, како за градоначалникот така и за секретарот на советот, вкалкуирани се функционерски додатоци од 6 илјади денари за градоначалникот и 3 илјади денари за секретарот.

Поради неосновано утврдената основица незаконски се исплатени 184 илјади денари од кои 108 илјади денари функционерски додатоци, а 76 илјади денари повеќе платени даноци и придонеси од плати. Поради што е преценета позицијата Плати, наемнини и надоместоци за 184 илјади денари а е потценет Вишокот на приходи над расходи за истиот износ.

**Препорака:**

При исплатата на платите во општина Гостивар за лицата преземени од општина Чеграње да се имаат во вид наодите утврдени од ревизијата во делот на исплатата на платите во 2004 година.

10.3.4. На позицијата Плати, наемнини и надоместоци, евидентирани се расходи за исплата на надоместоци на советници и членови на комисиите во износ од 23 илјади денари, за кои ревизијата не доби поткрепувачка документација дека средствата се исплатени. Имено, на списоците кои беа приложени како доказ за исплата на надоместоците, за наведениот износ недостасуваат потписи од лицата дека ги примиле средствата, а во отсуство на каса исплати за овие исплати преку благајната, ревизијата не можеше да се увери во реалноста на исплатите.

Позицијата Плати, наемнини и надоместоци е преценета во износ од 23 илјади денари за кој износ е потценета ставката Вишок на приходи над расходи поради непостоење документи за извршените исплати.

**Препорака:**

За секоја исплата да се обезбеди соодветен документ решение, договор, одлука како и за исплата во готво да се обезбеди документ каса исплата со потпис на лицето кое ги примило средствата.

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

---

10.3.5. За дел од искажаните расходи на ставката Комуникација и транспорт во износ од 278 илјади денари кои се однесуваат на набавка на гориво, ревизијата се оградува од реалноста на истите од причина што:

- во приложените фактури немаше наведено податок (регистарска таблица) за кое возило се врши набавката на гориво, дали е на општината или некое друго,
- не се користи налог за користење на службено возило од кое ќе може да се добие податок за поминатите километри и потрошокот на горивото.

Поради ова можно е злоупотреба на средствата со кои располага општината и нивно ненаменско користење.

**Препорака:**

Надлежното одделение да донесе акт со кој ќе се регулира користењето на службените возила како и на други возила за службени цели како и да се утврди процедура со секоја сметка за гориво да има прилог на налог за користење на службено возило односно да се води евиденција за поминатите километри и потрошеното гориво по возило.

10.3.6. На ставката Тековно одржување евидентирани се расходи за набавка на потрошни материјали за одржување на улично јавно осветлување во износ од 57 илјади денари за кои расходи приложената документација е некомплетна спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетски корисници. Нема работни налози од извршителите на работите каде се потрошени материјалите или потпис од овластено лице кое ќе потврди дека материјалите се вградени, односно работата е извршена. Немањето на воспоставени внатрешни контролни постапки овозможува ненаменско и незаконско трошење на средствата со кои располага општината.

10.3.7. Ставката Договорни услуги е преценета во износ од 142 илјади денари поради што е потценета ставката Вишок на приходи над расходи поради непочитување на член 12 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, и тоа :

- извршена е двојна исплата на 11 илјади денари на име надоместоци за присуство на лица при склучување на брак. Имено приложена е спецификација бр 1120/5 од 29.01.2004 година (еднаш како оригинал, а вторпат како фотокопија) за деновите и лицата кои присуствувале при склучувањето на бракови.  
Списокот не е потпишан од лицата дека ги примиле парите, а исто така поради некористење на обрасците каса прими и каса исплати, не може да се потврди кој ги примил парите.
- исплатени се 50 илјади денари по основ на договор на дело со Ифраим Лутфиу за тампонирање на улици во село Чеграње во текот на 2004 година,
- исплатени 65 илјади денари по основ на договор на дело со Абдула Ибраими за работа со багер за израмнување на отпад во привремена депонија ;
- исплатени 16 илјади денари по основ на договор на дело со Реџеп Мемети за одржување на улично осветлување за кое нема договор.

Договорите не се архивски заверени, не се потпишани од странките, нема документ дека исплатените средства се примени од лицето, нема извештај што е извршено од страна на лицето договорач, нема извештај од овластено лице од општината кое ќе потврди за извршувањето на работите. Исплатите не поткрепени со валидна документација доведуваат до ненаменско трошење на средствата и до можни злоупотреби..

**Препорака:**

Согласно член 12 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, деловните промени во сметководството треба да се темелат на уредни сметководствени исправи кои се точни и веродостојни и уредно ликвидирани.

10.3.8. За ангажирање на лица (подолготрајно или еднократно) со договор на дело, нема одлуки за ангажирање во коишто треба да се утврди потребата од дополнителни ангажирања (ангажирани се вработени лица во редовен работен однос во Општината за работа по договор на дело во неработни денови и вонредно архивирање).

Ревизијата не беше во можност да утврди како се определува месечниот надомест на вработените со договор за дело за лицата кои се ангажираат подолготрајно и од што произлегува разликата помеѓу поединечните исплати (ист месечен надомест, а различен опис на обврски и надомест по основ на договор на дело повисок од платата на Градоначалникот).

Од приложената документација не е можно да се потврди дека работите за кои што се ангажирани лицата се извршени (извештај, испорачани материјали и сл.).

**Препорака:**

Надлежното одделение во Општина Гостивар да ги има во вид неправилностите во овој дел од активностите на општина Чеграње и за вакви активности да ги преземе следните мерки со акт да го уреди ангажирањето на лица преку договор за дело, со посебна нагласка на: утврдување на потреба од дополнително ангажирање на лица, конкретен опис на ангажманот, критериуми за утврдување на висината на надоместот и условите за плаќање на надоместот (потврда за извршена работа).

10.3.9. За искажаните расходи во износ од 273 илјади денари на ставката Трансфери, ревизијата се оградува од реалноста на истите поради немање на доволно документи-докази, со кои ревизијата може да се убеди во оправданоста на настанатите расходи:

- решенијата од градоначалникот не се архивски заверени;
- исплатите се извршени преку благајна за кои исплати нема документ (каса исплати со потпис од лицето што ги примило средствата), и
- нема прилог барање од лицата кои ги добиле средствата за причините за кои ги бараат средствата.

На овој начин исплатени се 79 илјади денари на спортски клубови, 92 илјади денари на физички лица и 102 илјади денари на културно уметнички друштва.

Исплатите непоткрепени со веродостојна документација доведува до ненаменско трошење и можни злоупотреби.

**Препорака:**

За секоја исплата да се обезбеди доволно документација која ќе овозможи сигурност и реалност на извршениет исплати, исплатите на средствата до физички лица да се вршат преку тековни сметки.

10.3.10. За расходите искажани на ставката Основно и специјално одржување во износ од 1,905 илјади денари, ревизијата се оградува од реалноста на истите поради недостиг на доволно поткрепувачка документација која недвосмислено ќе обезбеди податоци дека направените расходи, се реални и објективни. Ова е резултат на следниве причини:

- За одржување на опрема (набавка на сијалици за улично осветлување) потрошени се 71 илјади денари за кои освен сметкопотврди нема приложено никаков друг документ (нема кој ги примил материјалите, фискална сметка, потпис од овластено лице дека материјалите се вградени, нема програма за улично осветлување);
- За реконструкција на патишта (тампонирање и асфалтирање на улици) потрошени се 1,465 илјади денари за исплати кон:
  - Шпутим Комерц по основ на ситуација 16/2001 по договор од 2001 година, без да бидат обврските евидентирани во сметководството во периодот на настанувањето, и
  - Лабино експорт по договор 08-150/1 од 6.12.2004 година. На 14 и 15 декември 2004 година исплатени се 290 илјади денари без да има доставено времена ситуација, спротивно на одредбите од договорот.

Кон договорите не ни беше презентирани градежен дневник и градежна книга, како и нема обезбедено независен надзор.

- За реконструкција на патишта (крпење на ударни дупки и зимско одржување на патиштата) потрошени се 369 илјади денари по основ на исплатени обврски по фактури од Шпутим Комерц и Бесим – Комерц. Обврските кон Шпутим комерц се исплатени во готово преку благајната без да има приложено документ за исплатата. Кон фактурата нема прилог работен налог или градежен дневник да се види на кои улици се вршела интервенција и во кој обем, нема обезбедено надзор или потпис од овластено лице за извршените работи.  
Со Бесим Комерц нема склучено договор по спроведена постапка за јавна набавка, нема прилог работен налог или спецификација на деновите и бројот на часовите во кои е давана услугата за зимско одржување на патиштата.

Непостоењето на внатрешни контролни постапки доведува до исплати по финансиски трансакции непоткрепени со валидна документација.

**Препорака:**

- Евидентирањето на документацијата да се врши редовно а не кога по истата се плаќа;
- Документите да се уредни: потпишани од надзорен орган, инвеститор и изведувач, прилог градежна книга и градежен дневник а со завршната ситуација и документ за прием и предавање во употреба на објектот односно записник за извршени работи,и
- Плаќањето да се врши на основа на веродостојна и уредна документација.

10.3.11. Поради погрешна сметководствена евиденција ревизијата утврди нереално искажување на расходите во Билансот на приходи и расходи, спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за корисниците на буџетите и тоа:

- Ставката Нето основни плати е преценета за износ од 648 илјади денари, а е потценета ставката Придонеси од плати и персонален данок поради погрешно евидентирани даноци и придонеси од плати;
- Ставката Материјали е преценета во износ од 18 илјади денари за кој износ е потценета ставката Трансфери за исплата на парични средства на физичко лице по основ на решение од градоначалникот;
- Ставката Тековно одржување е преценета во износ од 108 илјади денари за кој износ е потценета ставката Комуникација и транспорт, за несоодветно евидентирани расходи за набавка на гуми;
- Ставката Трансфери е преценета во износ од 33 илјади денари за кој износ е потценета ставката Други оперативни расходи за несоодветно евидентирани расходи за емитување на новогодишни честитки;

**Препорака:**

При евидентирањето на расходите правилно да се преминува Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план за буџетските корисници.

**10.4. Неправилности во искажувањето на билансот на состојба**

10.4.1. За износот од 7 илјади денари колку што изнесуваат средствата кои се наоѓаат во благајната на ден 31.12.2004 година, а кои не се вратени на сметката на буџетот спротивно на член 36 од Законот за буџетите, и не се евидентирани ниту во главната книга на органот, потценети се ставките Парични средства и Пасивни временски разграничувања во билансот на состојба на 31 декември.

10.4.2. Ревизијата се оградува од реалноста и објективноста на позицијата Материјални средства која во Билансот на состојба на ден 31 декември 2004 година е проценета во вредност од 5,047 илјади денари поради следниве причини:



**ОРГАН НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- Нема извршено физички попис на материјалните средства на 31.12.2004 година;
- Не постои усогласување на состојбите на Материјалните средства во главната книга со состојбите искажани во билансот на состојба кои се рефлектираат и на состојбата на Изворите на капиталните средства.
- Општина Чеграње нема обезбедено имотни листи за имотот со кој располага и не е спроведено Решението на Владата на Република Македонија број 23-257/29 од 08.02.2000 година за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Чеграње врз основа на спроведен делбен биланс.
- Набавната вредност на градежните објекти од 4,785 илјади денари е погрешно искажана поради непостоење на реални податоци при нејзината изградба. Имено со Лабино експорт склучен е договор 08-205/1 од 12.08.2002 година за изградба на административна зграда во кој договор нема утврдено вредност. Според завршната ситуација по овој договор, вредноста на изградбата изнесува 3,410 илјади денари, која ситуација не е поткрепена со градежен дневник и потпис од надзорен орган. По штетите настанати од пожарот во 2004 година, нема утврдено вредност на претрпените оштетувања.
- Вредноста на опремата не е усогласена со состојбата во главната книга од причина што не се води материјална евиденција на истата, не е извршено целосно евидентирање на опремата со која располага општината (коли кои се добиени од донација, како и средства кои се набавени од Фондот за комунално уредување и употреба на градежно земјиште кои по неговото згаснување ги превзема општината)
- Исправката на вредноста на материјалните средства искажана во билансот на состојба утврдена е без соодветна пресметка.

Ова доведува до појава на нереална состојба на средствата и изворите со состојба на 31.12.2004 година.

**Препорака:**

- Надлежните служби на општина Гостивар да преземат мерки за обезбедување на имотни листи од надлежната институција за имотот со кој располага досегашната општина Чеграње;
- Да се евидентираат сите основни средства со кои располага општината;
- Да се побара помош од стручни лица проценители во делот на утврдување на реална вредност на објектите, згради, земјишта со кои располага општината.

10.4.3. Ставките Краткорочни обврски за даноци и Активни временски разграничувања во Билансот на состојба се потценети во износ од 57 илјади денари за неплатениот персонален данок поради непочитување на Законот за персонален данок од доход, за исплатените средства по следните основи:

- исплатени надоместоци за советниците и членови на комисији во износ од 194 илјади;
- за исплатените патни расходи-дневници за лица кои не се во редовен работен однос(претседавач на советот и лице со договор на дело) во вкупен износ од 21 илјади денари;
- за исплатени 18 илјади денари на физичко лице по основ на решение 08-161/1 донесено од градоначалникот на општина Чеграње;
- за исплатени 92 илјади денари на физички лица по основ трансфери до домаќинства и физички лица;

Причината за непресметување и неплаќање персонален данок по наведените основи не беше објаснета.

**Препорака:**

При исплати во пари или давања во стоки и услуги на физички лица по основи кои не се предвидени во ослободувањата согласно член 6 од Законот за персонален данок на доход, треба да се пресмета и плати персонален данок .

10.4.4. Ставката Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми која во билансот на состојба е процената од 256 илјади денари како за 2003 година така и за 2004 година е нереално и необјективно искажана. Ова е од причина што истите се пресметковно утврдени како последица на преминот од пресметковен во паричен принцип на евиденција на промените во сметководството и непочитувањето на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Утврдените сосостојби се искажани како разлика меѓу повеќе евидентирани расходи и помалку обезбедените средства со буџетот на општина Чеграње, без при тоа да се изврши усогласување со паричните средства кои се на располагање на сметката во деловната банка.

Поради тоа извршено е преценување на ставката Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми во износ од 256 илјади денари, а поради што е извршено преценување на ставката Пасивни временски разграничувања во Билансот на состојба.

**Препорака:**

Надлежното одделение за сметководство на општина Гостивар да преземе мерки за надминување на овие состојби.

**10.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата**

10.5.1. Поради неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки утврдени се следните наоди:

- Не е спроведена соодветна постапка за јавни набавки во вредност од 1,587 илјади денари (Прилог бр.1).
- Не е донесен интерен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката на набавките од мала вредност;
- Не се води посебна евиденција за малите набавки.

Неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки придонесува за фаворизирање на одредени субјекти, ја елиминира конкуренцијата и придонесува 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, а особено:

- да се донесе план за вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на производи (стоки), услуги и работи, со кој се определува и динамиката за реализација на набавките и постапката за јавна набавка која ќе се користи;
- да се донесе интерен акт за регулирање на начините на набавките од мала вредност.

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките од 10.3. е преценување на приходите во износ од 229 илјади денари, преценување на расходите во износ од 349 илјади денари и, потценување на вишокот на приходи над расходи во износ од 120 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2004 година. Вкупниот ефект од наодите во точките 10.4. е преценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 192 илјади денари.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 10.3. и 10.4., финансиските извештаи на Органот не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на единицата на локална самоуправа Чеграње под 31 декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките

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

---

10.3. и 10.5. кај Органот на општина Чеграње не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

14. Обрнуваме внимание на фактот што Општина Чеграње е тужена странка во судски спорови и тоа со:

- „ЕСМ“ за износ од 2,473 илјади денари;
- „Македонски Телекомуникации“ за износ од 5 илјади денари;

Основот за овие спрови се неисплатени обврски.

Конечна разврска по ова прашање засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на општина Чеграње за годината која завршува со 31 Декември 2004 година.

Скопје, 04.01.2006 година

Овластен државен ревизор  
Лилјана Стојанова

**ОРГАН НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**ОРГАН НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ**  
**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

Опис на позицијата	Образложение	2004	2003
во 000 Ден.			
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи		0	539
Трансфери и донации	3.4.	7,615	7,558
<b>Вкупно приходи</b>		<b>7,615</b>	<b>8,097</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	1,884	1,935
Стоки и други услуги	3.1.2.	2,334	2,090
Тековни трансфери	3.1.3.	312	550
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>4,530</b>	<b>4,575</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Купување на капитални средства	3.2.	2,855	3,293
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>2,855</b>	<b>3,293</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>7,385</b>	<b>7,868</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	3.3.	<b>230</b>	<b>229</b>
<b>Нето вишок на приходи - добивка по оданочување</b>		<b>230</b>	<b>229</b>

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

**ОРГАН НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образло- жение	2004	2003
во 000 Ден.			
<b>Актива</b>			
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	5,047	4,350
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>5,047</b>	<b>4,350</b>
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	4.1.1.	256	256
<b>Вкупна актива</b>		<b>5,303</b>	<b>4,606</b>
<b>Пасива</b>			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.3.1.	256	256
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>256</b>	<b>256</b>
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	5,047	4,350
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>5,047</b>	<b>4,350</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>5,303</b>	<b>4,606</b>

**ОРГАН НА ОПШТИНА ЧЕГРАНЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 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 01.01.2004 година	5,145	-	5,145
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>805</b>	<b>-</b>	<b>805</b>
Набавки	805	-	805
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Отпис на капитални средства	-	-	-
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Амортизација на отпишани капитални средства	-	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	-	-	-
<b>Состојба 31.12.2004 година</b>	<b>5,950</b>	<b>-</b>	<b>5,950</b>