



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1403-56/2**

**Скопје, 08.03.2006 година**

**ДО**

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА  
НА ЛОКАЛНАТА САМОУПРАВА ГОСТИВАР**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Гостивар 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 Гостивар 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 :

Џемаил Реџеми - градоначалник на општина Гостивар од 01.01.до 31.12.2004 година

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 11 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 01.09. до 12.09.2005 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:

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

---

- 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 29.12.2005 година со писмо број 11-898/9 примени се забелешки по предходниот извештај на овластениот државен ревизор од одговорното лице на субјектот за периодот кој е предмет на ревизија. Истите се разгледани и е констатирано следното:

- забелешките на точките 10.3.1.;10.3.2.;10.3.3.;10.3.6.;10.3.7.;10.4.1.;10.4.3.; 10.4.6.; 10.4.7. и 10.5.1. кои се однесуваат на неправилности во делот на исплата на плати и надоместоци, непресметување и неплаќање на персонален данок, исплати без документација, неправилности кај водењето на сметководствената евиденција, несоодветно евидентирање на обврските и неправилности кај јавните набавки, не се прифаќаат од причина што е постапено спротивно на позитивните законски прописи.

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

- Не е донесена Одлука за утврдување на благајнички максимум;
- Благајничките извештаи не се изготвуваат редовно при секоја промена на состојбата во благајната, кое е спротивно на одредбите за благајничко работење;
- На физички лица се исплатувани аванси но не за подмирување на патни и дневни расходи или ситни набавки во готово за кои исплати нема документ каса исплати а исплаќани се поголеми износи, поради тоа:
  - постои реална можност исплатата да е извршена на било кое лице;
  - не може временски да се следи враќањето на неискористените средства од авансот ;
  - исплатените аванси кои се со големи износи ( од 500 до 2,000 илјади денари на име на градоначалникот), можат времено да се користат за

лични интереси од страна на лицето кое располага со средствата бидејќи раздолжувањето по истите е по неколку месеци.

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 општина Гостивар пропише акт за благајничко работење, и субјектот ги разграничи надлежностите и одговорностите на вработените.

11.1.2. Од благајните на сметките и во Буџетот и во Органот вршени се исплати по основ договори за дело од 2003 и 2004 година кои се невалидни затоа што не содржат одредба за прецизирање на периодот во кој ќе се врши услугата. Од увидот во структурата на вработените во општина Гостивар, ревизијата констатира нерационално користење на човечките ресурси. Ова е од причина што со лицата кои се вработени во службите на општината, дополнително се склучени договори на дело за додатно вршење на работи (технички работи во корист на Фондот за локални патишта на општината, за подготвување на материјали за совет, за курирски и други работи, административни работи), додека на дел од вработените поради статусот „нераспоредени“ наведено во решението за распоредување на работно место им се намалува месечната плата и за 20%.

**Препорака:**

- Да се почитуваат одредбите од Законот за облигациони односи во делот на исправноста на договорите.
- Заради економично менаџирање на ресурсите, потребно е ангажирање на постоечкиот кадар во делот каде може да даде максимални резултати што може да доведе до заштеда на паричните ресурси.

## **11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

11.2.1. Не постои усогласување на почетните состојби на одделни ставки во главната книга за 2004 година со заклучните состојби на истите на крајот на претходната фискална година спротивно на член 9 став 3 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Неусогласувањето доведува до нереални финансиски извештаи без да се има континуитет во сметководствената евиденција.

**Препорака:**

Да се почитуваат одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници со цел да се изготват реални финансиски извештаи без да се запазува само формалниот аспект за законската обврска.

11.2.2. Не постои усогласување на почетните состојби на позициите Материјални средства, Други АВР, Извори на капитални средства искажани во Билансот на состојба за 2004 во колоната претходна година со конечните состојби на истите ставки искажани во Билансот на состојба во 2003 година. Исто така ставките Нето основни плати, Надоместоци, Патни и дневни расходи, Материјали и Други оперативни расходи искажани во колоната претходна година во Билансот на приходи и расходи за 2004 година не се усогласени со состојбите искажани во Билансот на приходи и расходи за 2003 година, спротивно на член 9 став 3 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Причината за различното прикажување на овие ставки не беше објаснета.

**Препорака:**

За остврување на континуитет во известувањето, неопходно е сметководствената евиденција да се заснова на одредбите предвидени во член 9 став 3 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.2.3. Извршен е попис на средствата со состојба на 31.12.2004 година, но не е извршено усогласување на нивната вредност искажана во сметководството со фактичката состојба, согласно 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:**

Да се преземат мерки и активности Комисијата за попис да врши попис на средствата и изворите во согласност со законските прописи, и да врши задолжително усогласување на состојбата на средствата и нивните извори, меѓу фактичката и сметководствената состојба.

11.2.4. 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 воведе 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.

11.2.5. Обврските спрема добавувачите во книговодството на општината не се евидентираат во моментот кога настанал должничко доверителен однос и кога е добиена фактура за извршена набавка на добра или за извршена услуга тука се евидентираат во моментот кога се врши плаќање на истите што е спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Со ваквиот начин на евидентирање се нема реална состојба на обврските спрема добавувачите како и на задолженоста на општината. Ова се должи на една долго применува пракса.

**Препорака:**

Фактурите по основ на обврски спрема добавувачите да се евидентираат во книговодството кога настанал должничко доверителен однос и кога истите се добиени, без разлика дали се платени или не. На тој начин, во секој момент општината има реална слика за вкупната состојбата на обврските спрема добавувачите и за делот од истите кој е платен и делот кој останува за плаќање.

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

11.3.1 Ставката - Основни плати и наемнини во Билансот на приходи и расходи, во делот на потставката Основни плати- функционери е преценета во вкупен износ од 205 илјади денари, за исплатените нето функционерски плати на секретарот на Советот и главниот градски архитект. Поради тоа извршено е потценување на потставката Основни плати- работници. Вака исплатените плати се во спротивност на Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците на Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица во Републиката.

Поради непостоење на акт за пресметка на плата на погоре наведените лица, 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 кој имаат третман на функционери.

11.3.2. Врз основа на Одлуката од 28.12.2000 година, за определување на паушален надомест за учество на седниците на Советот и работните тела на советниците и надворешните членови им се исплатува месечен надомест во износ од 5 илјади денари како теренски додаток за работа со електоратот, која одлука не е усогласена со Законот за локална самоуправа.

Исплатата на овие средства е спротивна на член 100 од Законот за локална самоуправа (Сл.весник на РМ бр.5/2002). Како ефект на овие незаконски исплати извршено е преценување на ставката Плати, наемнини и надоместоци во износ од 373 илјади денари, поради што е потценета ставката Вишок на приходи над расходи за истиот износ.

**Препорака:**

При исплата на надомест на советниците да се почитува член 100 од Законот за локална самоуправа каде стои дека членовите на Советот ќе примаат надоместок за присуство на седница без оглед на нејзино времетраење, најмногу до 30% од просечната месечна нето плата во РМ исплатена во последните три месеци.

11.3.3. Исплатата на надоместоците за градоначалникот, секретарот на Советот и градскиот архитект се во износи кои се повисоки од надоместот утврден со решение бр. 08-776/1 од 05.12.2000.

На ревизијата не и беше доставена одлука за промена на надоместот на наведените лица од причина што таква одлука нема донесено од Советот на општина Гостивар.

Исплатените надоместоци за функционери во висина од 197 илјади денари се незаконски, т.е. исплатени се спротивно на Законот за исплата на плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на РМ и на другите избрани и именувани лица во Република Македонија. Поради тоа извршено е преценување на позицијата Плати, наемнини и надоместоци во износ од 197 илјади денари за кој износ е потценета позицијата Вишок на приходи над расходи.

**Препорака:**

Да се почитуваат одредбите од Законот за исплата на плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на РМ и на другите избрани и именувани лица во Р Македонија и на чл. 95 од Законот за локална самоуправа.

11.3.4. Ставката Патни и дневни расходи е преценета за износ од 74 илјади денари за кој износ е потценет Вишокот на приходи над расходи за исплатените дневници за патување во странство на градоначалникот во износи кои се повисоки од утврдените во Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци. Имено, за патување во странство исплатени се дневници во износ од 100% наместо 50% колку е законски дозволиениот износ, ваквиот начин придонесува за зголемени трошоци на терет на средствата со кои располага општината.

**Препорака:**

Исплатата на дневниците за патување во странство да се врши согласно Решението за највисоки износи на дневници за службени патувања и селидби.

11.3.5. За направените трошоци на ставката Купување мебел и канцелариска опрема, спротивно на статутот на општина Гостивар и Законот за локална самоуправа, ревизијата се воздржува од давање на мислење од следниве причини:

- За набавка на разна компјутерска опрема за кои Советот на општина Гостивар нема донесено одлуки за набавките потрошени се 342 илјади денари;
- Нема дополнителна поткрепувачка документација (нема испратници, приемници, каса исплати за набавките во готово, нема реверси за лицата корисници на опремата) со кои би се потврдила набавката на опремата.

Немањето на внатрешни контролни постапки придонесува за зголемени трошоци не поткрепени со соодветна документација.

**Препорака :**

При набавка на опрема да се почитуваат одредбите од Статутот (член 101), како и одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.3.6. Ставката Основно и специјално одржување е преценета за износ од 201 илјади денари за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи поради

- исплатени средства во износ од 70 илјади денари преку благајната за кои нема никаква документација и
- за 131 илјади денари пресметковно утврдени расходи (искажани расходи без извршени исплати) за кои нема поткрепувачка документација.

Немањето на внатрешни контролни постапки доведува до зголемени трошоци не поткрепени со соодветни документи.

**Препорака:**

За секоја исплата треба да се обезбеди веродостоен и вистинит документ кој што целосно и вистинито ја претставува настанатата промена.

11.3.7. 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 Комунални услуги е преценета за износ од 10 илјади денари, а поради што се потценети ставките материјали и тековно одржување по 5 илјади денари.
- Ставката Материјали е преценета во износ од 41 илјади денари за кој износ се потценети ставките:
  - плати, наемнини и надоместоци за исплата на надоместоци за прекувремена работа на вработено лице и надоместоци на советници за присуство на комисија во износ од 4 илјади денари;
  - други оперативни расходи-репрезентација во износ од 21 илјади денари;
  - тековно одржување за набавка на делови за компјутер во износ од 10 илјади денари;
  - тековни трансфери во износ од 6 илјади денари за набавена спортска опрема.
- Ставката Тековно држување е преценета во износ од 108 илјади денари за кој износ е потценета ставката Комуникација и транспорт, за неосоодветно евидентирани расходи за набавка на гуми .
- Ставката Договорни услуги е преценета во вкупен износ од 369 илјади денари, а поради што се потценети ставките:
  - Други оперативни расходи за погрешно евидентирање на 66 илјади денари расходи за репрезентација и 163 илјади денари за плаќање по судско решение во корист на Комуна Проект;
  - Изградба, реновирање и унапредување во износ од 100 илјади денари поради погрешна евиденција на исплатените средства на Фортеса

инженеринг за поплочување на централно градско подрачје на село Балин Дол.

- Комунални услуги во износ од 40 илјади денари за платените фактури кон ЈП Комуналец.
- Ставката Други оперативни расходи е преценета во износ од 40 илјади денари, а поради што е потценета ставката Комунални услуги за истиот износ за доплата на фактурите кон ЈП Комуналец.

**Препорака:**

Доследна примена на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници.

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

11.4.1. За салдото на ставката Активни временски разграничувања кое во Билансот на состојба за 2004 година е проценето во износ од 9,082 илјади денари поради непочитување на член 9 став 3 од Законот за сметководство, ревизијата се оградува од реалноста на истото поради следниве причини:

- постои разлика од 164 илјади денари помеѓу почетната состојба на 01.01.2004 (2,895 илјади денари) и состојбата на ден 31.12.2003 (3,059 илјади денари) во бруто билансите;
- салдото во билансот на состојба на ден 31 декември 2003 на оваа позиција е проценето во износ од 2,925 илјади денари (истата вредност е искажана како почетна состојба во Билансот на состојба на ден 31. декември 2004 година) која состојба не е усогласена со ниту една од претходно искажаните;
- за утвредните разлики во Билансите на состојба и сметките од главната книга не беше дадено објаснување ниту беше презентирани документација;
- извршени се корекции на состојбите на ставките Активни временски разграничувања и Обврски кон добавувачите во износ од 9,082 илјади денари како резултат на извршени книговодствени усогласувања со неколку добавувачи. Утврдени се нови состојби за кои записници од усогласувањата не се направени. Поткрепувачка документација не е презентирани;
- на оваа ставка се евидентира само неплатениот дел од фактурите, а не нивниот вкупен износ, така што во услови на подмирување на обврските и од сметката на Буџетот и од сметката на Органот, не може да се добие реална претстава за вкупните обврски односно извршените исплати.

**Препорака:**

Да се почитува член 9 став 3 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници кој обврзува на усогласување на почетните состојби на одделни ставки во главната книга со заклучните состојби на истите на крајот на претходната фискална година.

11.4.2. Ставката Залихи е преценета за износ од 438 илјади денари поради што е извршно преценување на ставката Извори на други средства за неизвршениот отпис на вкупно евидентираниот ситен инвентар кој е даден во употреба во моментот на неговата набавка, односно извршен отпис 100% поради непочитување на одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Причината за ваквиот начин на работење е во непримената на сметководствена политика за евидентирање на набавката и давањето во употреба на ситниот инвентар.

**Препорака:**

Примена на одредбите од Правилникот за сметководство за буџети и буџетски корисници во делот на евидентирање на набавениот ситен инвентар и неговото

давање во употреба со соодветно зголемување и намалување на Фондот на залихи на материјали и ситен инвентар.

11.4.3. Ревизијата се воздржува од давање на мислење за позицијата Материјални средства која во Билансот на состојба на ден 31 декември 2004 година е проценета во износ од 12,427 илјади денари поради следниве причини:

- сегашната вредност на материјалните средства во Билансот на состојба е погрешно пресметана поради неправилно искажување на исправката на вредноста како на градежните објекти, така и на опремата: наместо вредноста на вкупната исправка на материјалните средства, во Билансот на состојба искажана е исправката на вредноста само за 2004 годна. Поради тоа позицијата Материјални средства е повеќе искажана во износ од 1,864 илјади денари;
- Општина Гостивар нема обезбедено имотни листи за имотот со кој располага и не е спроведено Решението на Владата на Република Македонија број 23-257/28 од 08.02.2000 година за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Гостивар врз основа на спроведен делбен биланс.
- Вредноста на зградата во која е сместена општината, во износ од 7,723 илјади денари е утврдена од подрачната единица на Министерството за финансии во Гостивар одговорно за евиденцијата пред истата да биде превземена од службите на општината. При тоа нема документ со кој би се докажала наведената вредност;
- За извршеното зголемување на вредноста на зградата во износ од 64 илјади денари (интервенции на кровна конструкција), освен приложената фактура, на ревизијата не и беше дадена на увид дополнителна документација(работен налог, потпис од надлежно лице кое би потврдило за извршената работа, што и каде е изработено);
- ставката Опрема е потценета во износ од 468 илјади денари, поради неосновано извршен отпис на возила Лада нива и Тојота Карина кои се отпишани затоа што се потполно амортизирани. Поради погрешната примена на одредбите за евиденција и отпис на основните средства наведени во Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, истите се избришани од евиденција. Како ефект од ова извршено е потценување на ставката Деловен фонд за износ од 468 илјади денари;

**Препорака:**

- Да се изготви план и упатство за попис, согласно член 30 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници со цел сеопфатен и реален попис;
- Градоначалникот на општина Гостивар да превземе мерки и активности во однос навремено формирање на комисија (една или повеќе) за спроведување на попис на основните средства, опремата, ситниот инвентар, побарувањата, обврските и паричните средства со кои располага општина Гостивар вклучувајќи ги и состојбите од ново припоените општини согласно измените на Законот за територијална организација на единиците на локална самоуправа на Република Македонија;
- Да се формира комисија од стручни лица проценители во делот на утврдување на реална вредност на објектите, згради, земјишта со кои располагаат општините;
- Да се обезбедат имотни листи од Републичката геодетска управа согласно делбените биланси со РМ на основа решението број 23-257/28 од 08.02.2000;
- Потребно е да се изврши обележување (инвентарисување) на основните средства со кои располага Општина Гостивар;



11.4.4. Ревизијата се оградува од реалноста и објективноста на состојбата на позицијата Материјални средства во делот на ставката Акумулирана амортизација од следниве причини:

- Вредноста на исправката е превземена како збирна категорија од подрачната единица на Министерството за Финансии во Гостивар кои претходно го воделе сметководството;
- во сметководството нема воспоставено книга на основните средства која би обезбедила доволно податоци за набавната вредност, зголемувањата било по основ на набавки или ревалоризација, ниту пак податоци за вредноста на неговата исправка за времето за кое се користи средството;
- на ревизијата не и беше презентирана класификацијата на материјалните средства согласно Годишните стапки за отпис на долгорочните средства за буџетите и буџетските корисници, како и пресметка на амортизацијата за 2004 во износ до 3,593 илјади денари колку што е искажана во Билансот на состојба.

Непочитувањето на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници доведува до нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Воведувањето на материјална евиденција на основните средства би обезбедило доволно податоци за точна пресметка на амортизација.

11.4.5. Ревизијата се воздржува од давање мислење за реалноста и објективноста на ставката Обврски спрема добавувачи во земјата од следниве причини:

- Не постои усогласување на состојбите во бруто билансите на оваа ставка на ден 31.12.2003 (3,926 илјади денари) со искажаната состојба на ден 01.01.2004 (2,925 илјади денари). Разликата од 1,001 илјади денари според кажувањето на одговорното лице произлегува од барањето на градоначалникот да се изврши отпис на оние обврски за кои нема документи или обврските кои не ги признава. За извршените бришења од евиденцијата нема поткрепувачки документи, ниту одлука од Советот ниту решение од градоначалникот;
- извршени се корекции на состојбите на ставките Активни временски разграничувања и Обврски кон добавувачите во износ од 9,082 илјади денари како резултат на извршени книговодствени усогласувања со неколку добавувачи. Утврдена е нова состојба за која записници од усогласувањата не се направени. Поткрепувачка документација не е презентирана;
- како резултат на направените усогласувања на сметките за Обврски кон добавувачите, Активни временски разграничувања и сметките за Вонбилансна евиденција (за обврски), извршено е намалување на Обврските во нето износ од 2,009 илјади денари, за кое намалување на ревизијата не и беше дадено никакво објаснување ниту дополнителна документација;
- од пристигнатие конфирмации од неколку добавувачи, искажано е неусогласување на состојбите на евидентирани обврски во општината и оние кај добавувачите. Побарувањата од добавувачите се за 12,432 илјади денари поголеми во однос на обврските евидентирани во сметководството на општината и се однесуваат за Шпутим Комерц и Јефута инженеринг. Дел од разликите произлегуваат од документација која не е евидентирана, затоа што градоначалникот не ги признавал извршените работи,
- Од ЈП Македонија пат, преку Предлог за извршување Ис Бр 381/05 доставена е Ситуација 1 од месец август 2004 година за крпење на ударни дупки во износ од 1,611 илјади денари како и документ за неподмирен долг од 2003 година во износ од 621 илјади денари. Во евиденцијата на општината не постои документ за овие обврски.

**Препорака:**

Да се преземат активности на усогласување на состојбите со добавувачите преку изготвување на записници како и редовно да се евидентираат обврските односно во моментот на настанувањето а не при плаќањето на истите.

11.4.6. Ставката Краткорочни обврски за даноци и Активни временски разграничувања во Билансот на состојба се потценети во износ од 196 илјади денари за неплатениот персонален данок спротивно на Законот за персонален данок од доход, за исплатените средства по следните основи:

- Нзаконски исплатен месечен надомест за Советници во износ од 650 илјади;
- за незаконски исплатените надоместоци на градоначалникот, секретарот на Органот, претседавачот и главниот архитект во износ од 197 илјади денари;
- за исплата на 102 илјади денари по основ на договор на дело за кои не постојат валидни договори;
- за набавени новогодишни пакетчиња за децата на вработените во износ од 47 илјади денари;
- за исплатените средства на физички лица како финансиска помош во износ од 165 илјади денари;

Причината за непресметување и неплаќање персонален данок по наведените основи е тоа што градоначалникот не ги потпишувал изготвените вирмани со цел да не се трошат непотребно средствата со кои располага општината. Со години наназад општина Гостивар не пресметува и плаќа персонален данок од доход освен за плати.

**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 .

### **11.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата**

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

- Не е спроведена соодветна постапка за јавни набавки во вредност од 1,303 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.

Неспроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки 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, а особено:

- Општината до крајот на јануари од тековната година да 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;
- Општината да донесе интерен акт за регулирање на начините на набавките од мала вредност.

11.5.2 Извршени се набавки на прехранбени производи, поправки на опрема, канцелариски материјали и други ситни набавки со сметкопотврди во износ од 1,131 илјади денари спротивно на член 73 од Законот за јавни набавки (Сл. Весник на РМ 19/2004).

12. Вкупниот ефект од изнесените наоди од точките 11.3. е преценување на расходите во износ од 845 илјади денари, и потценување на вишокот на приходи над расходи за истиот износ во Билансот на приходи и расходи за 2004 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 11.4. е преценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 242 илјади денари.

13. Според наше мислење, а поради значењето на прашањата изнесени во точките 11.3. и 11.4, финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Органот на општина Гостивар на ден 31 Декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

14. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.3. и 11.5. кај Органот на општина Гостивар не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

15. Обрнуваме внимание дека Општина Гостивар е тужена странка во судски спорови и тоа со:

- ГП „Гранит“ за износ од 21,653 илјади денари;
- „Дети Комерц“ за износ од 1,535 илјади денари;
- „Прогрес Пазари“ Гостивар за износ од 533 илјади денари;
- „Македонија Пат“ за износ од 725 илјади денари;
- „Комуна Проект“ за износ од 146 илјади денари;
- „Комуна“ Скопје за износ од 146 илјади денари;
- предметни од 2001 и 2003 година во износ од 95 илјади денари.

Основот за овие спрови се неисплатени обврски.

Иако за овие предмети постојат Извршни решенија кои се договорно повлечени, сепак 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 Гостивар за годината која завршува со 31 Декември 2004 година.

Скопје, 04.11.2006 година

**Овластен државен ревизор**

**Лилјана Стојанова**

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

**ОРГАН НА ОПШТИНА ГОСТИВАР**

**БИЛАНСИ НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004**

во 000 Ден.			
Опис на позицијата	Образлож ение	2004	2003
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	3.3.	70	145
Трансфери и донации	3.4.	16,460	23,193
<b>Вкупно приходи</b>		<b>16,530</b>	<b>23,338</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	6,261	11,273
Стоки и други услуги	3.1.2.	4,309	9,179
Тековни трансфери	3.1.3.	298	1,251
Каматни плаќања	3.1.4.	23	0
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>10,891</b>	<b>21,703</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Купување на капитални средства	3.2.1.	5,639	1,635
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>5,639</b>	<b>1,635</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>16,530</b>	<b>23,338</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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

---

**ОРГАН НА ОПШТИНА ГОСТИВАР**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образло- жение</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
во 000 Ден.			
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	9,082	2,925
Залихи	4.1.2.	438	375
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>9,520</b>	<b>3,300</b>
<b>Постојани средства</b>			
Материјални средства	4.2.1.	12,427	15,061
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>12,427</b>	<b>15,061</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>21,947</b>	<b>18,361</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	9,082	2,925
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>9,082</b>	<b>2,925</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.5.1.	12,865	15,436
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>12,865</b>	<b>15,436</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>21,947</b>	<b>18,361</b>

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

**ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА**

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (запиши на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
<b>Состојба 01.01.2004 година</b>	<b>14,140</b>	<b>375</b>	<b>14,515</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>454</b>	<b>63</b>	<b>517</b>
Набавки	454	63	517
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Отпис на капитални средства			
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>4,061</b>	<b>-</b>	<b>4,061</b>
Отпис на опрема	468		
Амортизација на отпишани капитални средства		-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	3,593		<b>3,593</b>
<b>Состојба 31.12.2004 година</b>	<b>10,533</b>	<b>438</b>	<b>10,971</b>



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1404-56/10  
Скопје, 08.03.2006 година**

Согласно член 27 став 5 од Законот за државна ревизија („Службен весник на РМ,, број 73/2004) , по добиен Приговор, број 1404-56/9 од 16.02.2006 година, на Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Гостивар, Главниот државен ревизор на Државниот завод за ревизија го донесува следното :

**РЕШЕНИЕ  
по поднесен приговор на Конечен извештај**

1. Приговорите по точките 11.1.1.;11.1.2.;11.2.1.;11.2.2.;11.2.3.;11.2.4.;11.2.5.;11.3.1.;11.3.2.;11.3.3.;11.3.4.;11.3.5.;11.3.6.;11.3.7.; 11.4.1.;11.4.3.;11.4.5.;11.4.6. и 11.5.1. по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Гостивар не се прифаќаат.
2. Решението по доставениот Приговор на Конечниот извештај претставува прилог на конечниот извештај и интегрално се интерпретира во годишниот извештај.
3. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

**ОБРАЗЛОЖЕНИЕ**

Против Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Гостивар поднесен е приговор број 1404-56/9 од 16.02.2006 година од одговорното лице на субјектот за периодот за кој е вршена ревизија.

Образложенијата за неприфаќање на приговорот се следните:

1. Приговорот на наодот од точка 11.1.1. кој се однесува на неправилности кај благајничкото работење со посебен акцент на подигање на големи износи на аванси чие раздолжување е по неколку месеци од исплатата, **не се прифаќа** од причина што е постапено спротивно на одредбите кои го регулираат благајничкото работење а дел од формулацијата на наодот во Конечниот извештај, е можност во случаи на вакво работење.
2. Приговорот на наодот од точка 11.1.2. **не се прифаќа** од причина што при исплата по основ на договор на дело договорите имаат недостатоци во делот на прецизирање на периодот за кој ќе се извршува услугата како и на ревизијата не и беа презентирани на увид докази за извршена работа со воспоставен механизам за контрола на истата.

3. Приговорот на наодот на точка 11.2.1. што се однесува на неусогласеностите на одделни ставки во главната книга 2004 година со заклучните состојби на истите на крајот на претходната фискална година, **не се прифаќа** од причина што е постапено спротивно на член 9 став 3 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, и постои неусогласеност на почетните состојби на оделни ставки во главната книга со заклучните состојби на истите на крајот на предходната фискална година.

4. Приговорот по наодот од точката 11.2.2. а кој се однесува за неусогласени состојби на одредени позиции во Билансот на состојба за 2004 година во колоната предходна година со конечните состојби на истите позиции искажани во Билансот на состојба во 2003 година како и неусогласеност на одредени ставки во Билансот на приходи и расходи за 2004 година искажани во предходната колона со конечните состојби искажани во Билансот на приходи и расходи за 2003 година, **не се прифаќа** од причина што е постапено спротивно на член 9 став 3 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

5. Приговорот по наодот од точка 11.2.3. а кој се однесува за нецелосниот попис односно за неизвршеното усогласување на фактичката со книговодствената состојба, **не се прифаќа** од причина што е постапено спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници односно член 29 став 1.

6. Приговорот по точка 11.2.4. што се однесува на несоодветна евиденција на материјалите и ситниот инвентар, **не се прифаќа** од причина што е постапено спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

7. Приговорот по наодот од точката 11.2.5. кој се однесува на неевидентирање на настанатите обврски во моментот на настанување но само при плаќање на истите, **не се прифаќа** од причина што е постапено спротивно на Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

8. Приговорот по наодот од точка 11.3.1. кој се однесува за исплата на плата како на функционери на градскиот архитект и секретарот на советот, **не се прифаќа** од причина што е постапено спротивно на одредбите од Законот за платите и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката, исплатата на платата на овие лица требало да е во согласност со Законот за исплата на плати во Република Македонија.

9. Приговорот по наодот од точката 11.3.2. кој се однесува за исплатениот паушален надомест на советниците на име теренски додаток за работа со електоратот, **не се прифаќа** од причина што истиот е во спротивност со одредбите од член 100 од Законот за локална самоуправа.

10. Приговорот по наодот од точка 11.3.3. кој се однесува на исплатата на паушални надоместоци на Градоначалникот, Секретарот на Советот и Градскиот архитект, **не се прифаќа** од причина што овие исплати се во спротивност со Законот за платите и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката, односно не постои законски основ за овие исплати.

11. Приговорот по наодот од точка 11.3.4. кој се однесува на исплата на дневници за патување во странство во повисоки износи од пропишаните со „Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на



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

---

управата им се признаваат во тековни трошоци,, **не се прифаќа** од причина што е постапувано спротивно на Уредбата.

12. Приговорот по точка 11.3.5. кој се однесува на набавката на канацелариска опрема **не се прифаќа** од причина што не се почитувани одредбите од член 101 од Статутот на општина Гостивар.

13. Приговорот по точка 11.3.6. кој се однесува за исплатени трошоци на ставката Основно и специјално одржување без поткрепувачка документација како и за пресметковно искажаните трошоци, **не се прифаќа** од причина што е постапувано спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

14. Приговорот по точка 11.3.7. кој се однесува за непримена на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за корисниците на буџетите, **не се прифаќа** од причина што не е применуван Правилникот.

15. По точка 11.4.1. приговорот не содржи детални укажувања на кој дел од наодот се однесува, од тој аспект наодот останува, бидејќи е постапувано спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници приговорот **не се прифаќа**.

16. Приговорот по точка 11.4.3. кој се однесува за позицијата Материјални средства за која ревизијата се воздржува од давање мислење, **не се прифаќа** од причина што е постапувано спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

17. Приговорот по точка 11.4.5. која се однесува на позицијата Обврски спрема добавувачите за која позиција ревизијата не искажува мислење, **не се прифаќа** од причина што за корегираниите состојби на оваа позиција на ревизијата не и беа презентирани поткрепувачки документи, а вратените конфирмации од мал дел коминтенти не ни дадоа доволен доказ за искажаните состојби.

18. Приговорот по точка 11.4.6. што се однесува на обврската за пресметување и плаќање на персонален данок согласно одредбите на Законот за персонален данок од доход, **не се прифаќа** од причина што е постапувано спротивно на одредбите од Законот за персонален данок од доход и за исплати на физички лица за кои постои обврска за плаќање на персонален данок ниту е пресметуван ниту е плаќан персонален данок.

19. Приговорот по точка 11.5.1.од наодите кој се однесува на Прилог број 1 за делот на јавните набавки, **не се прифаќа** од причина што е постапувано спротивно на Законот за јавни набавки. Новиот Закон за јавни набавки (Сл.весник на РМ бр.19/04 ) стапува во сила од 07.04.2004 година од кога и треба да се применува.

**Главен државен ревизор**

**Д-р Драгољуб Арсовски**