



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1403-107/5**

**Скопје, 13.04.2006 година**

**ДО**

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА  
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА ИЛИНДЕН**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на Општина Илинден за 2004 година, кои се прикажани на страните од 6 до 7 .

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 Илинден 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 :

- Чедомир Ристовски, градоначалник на општина Илинден, 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 5 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 25.01. до 30.01.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова, помошник на ГДР и овластен државен ревизор
- Катица Николовска, виш ревизор
- Катерина Чаловска, ревизор,
- Стојан Николовски, помлад ревизор.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ 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. 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 извршено усогласување 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 и придонесува да не може да се изврши пополнување на оптималните работни места неопходни за извршување на работите и задачите.

**Препорака:**

Ревизијата не дава препорака по овој наод од причина што усогласувањата се направени во 2005 година.

10.1.2. Годишната сметка за 2004 година на општина Илинден не е усвоена од страна на Советот, што е во спротивност со член 27 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 44 од Статутот на општина Илинден. Непочитувањето на интерните акти и законските прописи придонесува за отсувност на транспарентност и отчетност во работењето на органите на општината и во трошењето на јавните средства.

**Препорака:**

Градоначалникот и Советот да ги почитуваат законските прописи и интерните акти на општината со цел обезбедување на отчетност и транспарентност во работењето и трошењето на јавните средства пред граѓаните.

10.1.3. Комисијата за попис не постапила во склад со решението за формирање на пописна комисија за вршење на редовен и целосен попис со состојба на 31.12.2004 година, бидејќи со спроведениот попис не се опфатени побарувањата. На тој начин постапено е спротивно на одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Неизвршувањето на пописот значи неутврдување на реалната состојба на побарувањата, следење на доспеаноста на истите и превземање мерки за наплата.

**Препорака:**

Ова укажува на недоволната координација и соработка помеѓу комисијата за попис и службата за сметководство, како и нецелосно извршување на задачите утврдени со решението за вршење на попис од страна на Комисијата за попис.

Пописот да биде сеопфатен да ги опфати и побарувањата и да се врши согласно одредбите на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

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

10.2.1. Општина Илинден нема воспоставено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законските одредби и немањето на редовна внатрешна сметководствена 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.

10.2.2. За 2004 година не е назначен одговорен сметководител за водење на деловните книги, сметководствените документи, за обработка на податоците и изработка на годишните извештаи на општина Илинден, што е спротивно на член 16 точка 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Истото е поради слабости во организацијата на работењето и не применување на одредбите од Законот кое има влијание на вршење контрола над трошењето на средствата од буџетот.

**Препорака:**

По овој наод ревизијата не дава препорака поради тоа што во 2005 година е назначен одговорен сметководител.

10.2.3. Од сметката на буџетот извршени се директни исплати во износ од 160 илјади денари спротивно на одредбите од Законот за буџети по основ на дотации кон спортски клубови и физички лица.

Овој начин на исплата е практикувана форма и се должи на долгогодишна усталена пракса без да се имаат во предвид законските одредби. Ваквиот начин доведува до нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Ревизијата не дава препорака поради тоа што во 2005 година со трезорскиот систем на работење со сметката на ЕЛС овие слабости се надминати.

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

10.3.1. Извршено е потценување на вкупните приходи и вкупните расходи во износ од 1,795 илјади денари поради неевидентирање на цесија меѓу Фондот за магистрални и регионални патишта на РМ, Македонија пат и општина Илинден. Ова се средства кои се предвидени со програмата на Фондот за 2004 година и истите се исплатени во корист на Македонија пат во јуни 2004 година.

Во евиденцијата на општината немаше приложено никаква документација за оваа цесија поради неможноста истата да се обезбеди навреме, а како резултат на начинот на работење на Фондот за магистрални и регионални патишта на РМ кој Фонд планираните средства ги дозначува директно на изведувачот.

Ненавремено обезбедената и неевидентирани документација придонесува за некомплетност на податоците во сметководството и изготвување на нереални

извештаи, во овој случај помалку остварени приходи и расходи во однос на планираното со буџетот.

**Препорака:**

- Да се почитуваат одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници во делот на начелото на парично искажување на приходите и расходите.
- Да не се практикуваат формите на плаќање како што се компензации, цесии и асигнации бидејќи со истите се нарушува буџетскиот принцип на евидентирање во сметководството.

10.3.2. Извршено е потценување на вкупните приходи и вкупните расходи кај сметката на Буџетот во износ од 49 илјади денари поради неевидентирање на приходите пристигнати на сметката на Органот по основ на надомест на штета од АД Кјуби Македонија спротивно на одредбите на Законот за буџетите. Погрешната уплата на овие средства од страна на АД Кјуби Македонија не е соодветно евидентирана на сметките кај органот и буџетот и не е извршено нивно трансферирање на сметката на Буџетот, што од своја страна створило услови да овие средства не бидат вкalkулирани во вкупно остварените приходи на буџетот.

**Препорака:**

Остварувањето на приходите и нивната евиденција да биде во склад со Законот за буџетите и Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници.

#### **10. 4. Неправилности во искажувањето на билансот на состојба**

10.4.1. Позициите Побарувања и Пасивни временски разграничувања се нереално и необјективно проценети и искажани во Билансот на состојба во поединечен износ од 2,189 илјади денари и истите не се усогласени со состојбите во главната книга за 2004 година спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Со увид во документацијата евидентирана на овие сметки ревизијата го констатира следното:

- Салдата на овие позиции , како коресподентни сметки, во бруто билансот се искажани како побарувачко салдо за Побарувањата т.е. долговно салдо за Пасивните временски разграничувања што значи повеќе наплатени приходи во однос на евидентирани побарувања. Ревизијата утврди дека тоа се приходи остварени од наплата на надомест за уредување на градежно земјиште за кои согласно договорите не се испоставени фактури и во сметководствената евиденција истите не се евидентирани. Од страна на одговорното лице во одделението за урбанизам беа доставени сите договори и пресметки со кои ревизијата утврди дека доколку истие биле навремено доставени во подрачната единица на Министерството за финансии во општина Гази Баба (каде се води сметководството на општина Илинден) состојбата на позицијата Побарувања би била 27 илјади денари по основ на неплатена фактура од Министерство за правда за закуп на просторија;

Како ефект на претходно наведеното, односно поради недоволната соработка меѓу надлежните одделенија, непочитување на одредбите од наведените законски акти, немањето на внатрешна контрола, неспроведен попис на побарувањата со состојба на 31.12.2004 година, направени се низа грешки кои имаат за резултат преценување на ставките Побарувања и Пасивни временски разграничувања во поединечен износ од 2,162 илјади денари, а со тоа и изговување на нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Ревизијата препорачува да се изврши евидентирање на договорите по кои се остварени приходите од уплата на надомест за користење на градежно земјиште во најкраток можен рок, со што би се извршило усогласување на состојбите.

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

10.5.1. Направени се расходи без претходно планирани средства со буџетот на општината за 2004 година во износ од 147 илјади денари кои се однесуваат на:

- остварени расходи на ставката Придонеси од плати и персонален данок во износ од 21 илјади денари повеќе од планираните со буџетот и
- кај ставката Договорни услуги во износ од 143 илјади денари повеќе од планираните со буџетот.

Причината за неусогласеноста на планираните и остварените расходи е поради фактот што не е донесена одлука за пренамена на средствата, согласно Законот за Буџетите.

**Препорака:**

Извршувањето на расходите одобрени со Буџетот да се вршат согласно истиот во рамките на одобрениот план и за соодветната намена. Доколку се јави потреба за прераспределба на планираните расходи на ниво на ставки и програми Советот навреме да донесува Одлуки за прераспределба.

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 10.4. е преценување на билансните позиции во Билансот на состојба за 2004 година во вкупен износ од 2,162 илјади денари.

12. 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 Илинден на ден 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 освен за изнесеното во точките 10.3. и 10.5. кај Буџетот на општина Илинден е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

**Скопје, 31.03.2006 година**

**Овластен државен ревизор**  
**Лилјана Стојанова**

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**ОПШТИНА ИЛИНДЕН - БУЏЕТ**

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

| Опис на позицијата                         | Образложение | во 000 Ден.   |               |
|--|--------------|---------------|---------------|
|  |              | 2004          | 2003          |
| <b>Приходи</b>                             |              |               |               |
| Даночни приходи                            | 3.3.         | 11,086        | 8,936         |
| Неданочни приходи                          | 3.4.         | 330           | 429           |
| Трансфери и донации                        | 3.5.         | 8,653         | 8,496         |
| <b>Вкупно приходи</b>                      |              | <b>20,069</b> | <b>17,861</b> |
| <b>Расходи</b>                             |              |               |               |
| <b>Тековни расходи</b>                     |              |               |               |
| Плати, наемнини и надомести                | 3.1.1.       | 4,278         | 4,152         |
| Стоки и услуги                             | 3.1.2.       | 2,917         | 2,061         |
| <b>Вкупно тековни расходи</b>              |              | <b>7,195</b>  | <b>6,213</b>  |
| <b>Капитални расходи</b>                   |              |               |               |
| Купување на капитални средства             | 3.2.1.       | 10,624        | 9,920         |
| <b>Вкупно капитални расходи</b>            |              | <b>10,624</b> | <b>9,920</b>  |
| <b>Вкупно расходи</b>                      |              | <b>17,819</b> | <b>16,133</b> |
| <b>Суфицит (вишок) на приходи</b>          |              | <b>2,250</b>  | <b>1,728</b>  |
| <b>Вкупно распоред на вишок на приходи</b> |              | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**ОПШТИНА ИЛИНДЕН - БУЏЕТ**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

| Опис на позицијата                | Образложение | во 000 Ден.  |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                   |              | 2004         | 2003         |
| <b>Актива</b>                     |              |              |              |
| <b>Тековни средства</b>           |              |              |              |
| Парични средства                  | 4.1.1.       | 2,251        | 1,911        |
| Побарувања                        | 4.1.2.       | 2,189        | 54           |
| <b>Вкупно тековни средства</b>    |              | <b>4,440</b> | <b>1,965</b> |
| <b>Вкупна актива</b>              |              | <b>4,440</b> | <b>1,965</b> |
| <b>Пасива</b>                     |              |              |              |
| <b>Тековни обврски</b>            |              |              |              |
| Пасивни временски разграничувања  | 4.2.1.       | 4,440        | 1,965        |
| <b>Вкупно краткорочни обврски</b> |              | <b>4,440</b> | <b>1,965</b> |
| <b>Вкупна пасива</b>              |              | <b>4,440</b> | <b>1,965</b> |