



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-107/6

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 Органот на единицата на локална самоуправа Илинден за 2004 година, кои се прикажани на страните од 11 до 13 .

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 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 10, 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 периодот од 31.01. до 13.02.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија. во состав:

- Лилјана Стојанова - Помошник 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:

ОРГАН 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.

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. Програмата за уредување на градежно земјиште и Програмата за користење, одржување и изградба на јавно осветлување на подрачјето на општина Илинден не содржат конкретни објекти и активности односно улици, проекти, водоводи, траси со опис на потребните интервенции (пробивање на пат, асфалтирање, крпење на ударни дупки, реновирање на мрежа за улично осветлување и слично), како што не содржат и пресметковна вредност на средствата кои се потребни за предвидените активности.

Ако на ова се додаде и фактот што овие програми се донесени и усвоени на крајот од месец мај 2004 година, односно неколку месеци подоцна од донесувањето на буџетот (што е спротивно на член 4-е од Законот на буџетите), се создава можност за тековно да се определуваат приоритетите без јасно утврдени критериуми и да се занемари принципот на наменско користење на средствата.

Не се изготвени и не се усвоени извештаи за извршувањето на овие програми за 2004 година.

Препорака:

- Програмите да содржат конкретни проекти и активности, износ на потребните средства како би можело да се следи извршувањето на програмите и наменското користење на средствата.
- Да се изготвуваат извештаи за реализација на Програмите со цел да се запази принципот за отчетност и јавност во трошењето на јавните средства.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Не е извршен целосен попис со состојба на 31.12.2004 година, односно не е извршен попис на паричните средства и обврските и не е изготвен извештај со што е постапено спротивно на член 33 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Ова е резултат на немање на интерни акти за спроведување на пописот и неправилна примена на законските прописи. Како ефект од ова не е извршено усогласување на нивната вредност искажана во сметководството со

фактичката состојба и не се превземени мерки согласно членовите 34 и 35 од истиот Правилник. Ова создава услови за погрешно проценување на билансните позиции, а со самото тоа и изготвување на погрешни финансиски извештаи.

Препорака:

Доследно да се применува Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници во делот на спроведување на годишниот попис со цел точно утврдување на состојбите на средствата и изворите, состојбата на обврските, потрошените материјали и ситниот инвентар.

10.2.2. И покрај тоа што се превземени активности за обезбедување имотни листи за објектите доделени како имот на општина Илинден согласно решението од Владата на РМ број 23-257/22 од 08.02.2000 година по делбениот биланс на РМ со општините, од Републичката управа за геодетски работи не се издадени имотни листи, поради што не се превземени мерки за утврдување на вредноста на објектите и нивно евидентирање во сметководствената евиденција. Неспроведувањето на решението придонесува да се нема реална состојба на средствата и изворите со кои располага општината.

Препорака:

- Да се обезбедат имотни листи од надлежните органи односно од Републичка геодетска управа.
- Да се формира комисија од стручни лица која ќе има задача да ја утврди вредноста на објектите кои се сопственост на општина Илинден и одделението за сметководство да изврши евидентирање на истите во сметководствената евиденција;

10.2.3. Општина Илинден располага со материјални средства како што се водоводи, патишта, улици и други објекти кои во сметководството на општината не се евидентирани на соодветните сметки пропишани со Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Во текот на 2004 година за изградба на објекти од овој вид има направено расходи во вкупен износ од 5,965 илјади денари кои не се соодветно разграничени и евидентирани како зголемување на вредноста на истите и истовремено зголемување на Државниот - јавен капитал. Немањето на соодветна евиденција за состојбата на локалните патишта и улици 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 Илинден 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.

Препорака:

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

10.2.4. 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.

10.2.5. На сметката Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во текот на 2004 година евидентирани се промени во износ 722 илјади денари кои промени се по основ на издадени парични средства од благајната на Органот на вработени лица за вршење на набавки во готово.

Евиденцијата на овие промени на наведената сметка е во спротивност со Правилникот за содржината на сметките во сметковниот план за буџетските корисници и истите треба да се евидентираат на сметките Побарувања од вработените.

Подигнатите парични средства од сметката на Органот за потребите на благајната не се евидентираат како расходи во моментот на исплатата од сметката, туку истите се искажуваат како расходи во моментот кога документите за извршените набавки и исплати се приложуваат на обработка во сметководството. Ваквиот начин на евидентирање на промените е во спротивност со член 18 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно секој одлив од сметката не се искажува како расход согласно начелото на парично искажување на промените.

Непочитувањето на законските прописи придонесува до нереално искажување на расходите, а со тоа и нереални финансиски извештаи.

Препорака:

- Доследно да се применува начелото на парично искажување на промените согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
- Промените да бидат евидентирани на соодветните сметки согласно Правилникот за содржината на сметките во сметковниот план за буџетските корисници.

10.2.6. Евидентирањето на обврските спрема добавувачите во сметководствената евиденција на општина Илинден е спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Обврските не се евидентираат во моментот кога настанал должничко доверителниот однос или кога е добиена фактура за извршена набавка на добра или за извршена услуга, туку се евидентираат во моментот кога се врши плаќање на истите. Ова е резултат на една подолго применувана пракса и ненавремено доставување на документите.

Ваквиот начин на евидентирање на обврските не може да обезбеди реална состојба на обврските спрема добавувачите, задолженоста на општината и не може да се следи исплатата по основ на обврски од минати години (општина Илинден исплаќа фактури од 2002 и 2003 година).

Препорака:

Обврските спрема добавувачите да се евидентираат во книговодството кога настанал должничко доверителниот однос или кога е добиена фактура за извршена набавка на добра или за извршена услуга. На тој начин, во секој момент општината ќе има реална слика за вкупната состојба на обврските спрема добавувачите.

10.3. Неправилности во искажување на приходите и расходите

10.3.1. Извршено е потценување на ставката Трансфери и донации во износ од 3,861 илјади денари поради што е прецената ставката Даночни приходи за истиот износ.

Истото е резултат на погрешна примена на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за корисниците на буџетите. Имено, средствата кои се приход на сметката на Органот се дотации од сметката на Буџетот, но се евидентирани на истите приходни сметки на кои се евидентирани при нивната уплата на сметката на буџетот.

Ваквиот начин на евидентирање создава нереална слика за остварените приходи по овие основи.

Препорака:

При евидентирањето на приходите правилно да се применува Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план за буџетските корисници и Правилникот за класификација на приходите.

10.3.2. Позицијата Плати, наемнини и надоместоци е преценета во вкупен износ од 799 илјади денари поради:

- преценување на ставката Нето основни плати и наемнини во вкупен износ од 679 илјади денари и тоа :
 - а) за исплатените 120 илјади денари на име пашален надомест за Градоначалникот на основа одлука од 7.06.2001 година која е во спротивност со Законот за платите и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката и Законот за локална самоуправа, и
 - б) за исплатените надоместоци на Претседателот на Советот и советниците за одржани седници во износ од 559 илјади денари кои исплати се по одлука на Совет од 7.06.2001 година која не е усогласена со Законот за локална самоуправа и се во износи повисоки од утврдените согласно член 100 од истиот закон;
- преценување на ставката Придонеси од плати и персонален данок во износ од 120 илјади денари за повеќе платениот персонален данок по основ на повеќе исплатените пашали и надоместоци на градоначалникот, претседателот на советот и советниците од законски утврдените рокови.

Препорака:

Да не се исплаќаат надоместоци за кои не постои законски основ, а за оние за кои постои законски основ да се исплаќаат во износи утврдени согласно член 100 до Законот за локална самоуправа.

10.3.3. Во сметководствената евиденција на општина Илинден, на ставката Комуникација и транспорт искажани се расходи во износ од 240 илјади денари по основ фактури кон Мобимак за услуги во мобилната телефонија.

Покрај тоа што општина Илинден е корисник на три мобилни телефони, секој месец врши набавка на ваучери за 7 – 8 други мобилни телефони за кои во текот на 2004 година се потрошени 64 илјади денари, без да постои Одлука со која ќе се регулира потребата од набавка на истите и ќе се определат лица на кои ќе им бидат дадени на користење ваучерите. Општина Илинден нема донесено акт со кој би се дефинирале критериумите кои лица може да користат службен мобилен телефон, месечниот износ кој би паднал на терет на расходите на општината и во кои случаи и за кого може да се врши набавка на ваучери, поради што ревизијата не се убеди во реалноста и објективноста за набавките на дополнително набавените ваучери. Како ефект на ваквото работење се јавуваат нелимитирани трошоци по оваа основа и се нарушува принципот на наменско користење на средствата.

Препорака:

- Да се донесе интерен акт со кој ќе се одреди на кои лица им следува користење на службен мобилен телефон и во истиот да се прецизира за кое лице и кој износ на трошоци ќе ги надоместува општината.

10.3.4. Од фактурите и сметкопотврдите за угостителски услуги во износ од 411 илјади денари не е можно да се утврди:

- за кого е услугата (гости од странство, од домашни институции);
- кој е корисник на услугата од општината и кога истата е извршена;
- сметкопотврдите од угостителските објекти најчесто се непотполни (нема дата, број, за кого се однесува и слично, 65% од нив немаат фискални сметки).

Направени се расходи за репрезентација во износ од 30 илјади денари на основа приложени сметкопотврди од угостителски објекти од неколку градови низ Македонија кои сметкопотврди немаат прилог фискална сметка, освен печат и назив на издавачот не содржат никакви други податоци. За деновите кога се издадени сметките не постои патен налог за патување во наведените градови на некое лице вработено во општината.

Приложени се сметкопотврди за угостителски услуги во износ од 9 илјади денари од чии фискални сметки се согледува дека услугите се добиени во исти ден со временска разлика од 30-40 минути.

Извршените промени во сметководството врз основа на формално неисправни документи е во спротивност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 10 од Одлуката за извршување на Буџетот на Општина Илинден.

Непостоењето на интерни акти и внатрешни контролни постапки придонесуваат за зголемување на трошоците и ненаменско користење на средствата.

Препорака:

- Надлежните служби да донесат интерни акти за регулирање на висината на средствата како и лицата кои можат да користат средства за репрезентација и во кои услови, со цел наменско користење на средствата, и
- Приложената документацијата да ги има сите неопходни елементи и едновремено да се применува член 10 од Одлуката за извршување на Буџетот на Општина Илинден.

10.3.5. Ставката Други оперативни расходи е преценета во износ од 246 илјади денари поради што е потценет Вишокот на приходи над расходи за истиот износ и тоа:

- Поради исплата на јубилејни награди во вкупен износ од 136 илјади денари, на вработените по повод 8 години успешно работење на општината, и
- Исплата на еднократен паричен надомест на сите вработени во вкупен износ од 110 илјади денари.

Овие исплати се спротивни на член 56 од Општиот колективен договор за јавните служби, јавните претпријатија, државните органи, органите на локалната самоуправа и други правни лица кои вршат нестопанска дејност (Сл весник на РМ 39/94 и 73/2001).

Препорака:

Исплатата на надоместоците да биде во склад со Општиот колективен договор за јавните служби, јавните претпријатија, државните органи, органите на локалната самоуправа и други правни лица кои вршат нестопанска дејност.

10.3.6. Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на искажаните расходи на ставката Основно и специјално одржување во износ од 1,048 илјади денари поради некомплетност на приложените документи спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, а кои се однесуваат за исплата на ЈКП „Илинден“ од општина Илинден по основ на договори од 21.04.2004 година и тоа:

- 03-161/1 за чистење на јавни сообраќајни површини во износ од 363 илјади денари;
- 03-162/1 за расчистување на ѓубришта и диви депонии со утовар, транспорт и депонирање на отпад во износ од 323 илјади денари и
- 03-160/1 за одржување на паркови и озеленти површини во износ до 362 илјади денари.

Договорите не содржат податоци за вредноста на поединечните услуги или друг критериум врз основа на кои би можело да се изврши пресметка на вкупните расходи и би се потврдила вредноста на договорот. Со приложените фактури нема доставено спецификација на извршените работи, цена на чинење, во кои денови е работено, нема потпис на овластено лице од општината дека работите се извршени.

Од страна на одговорно лице од ЈКП „Илинден“ беше објаснето дека утврдните вредности на договорите всушност е делот што општината треба да го плати на ЈКП „Илинден“ за остварување на соодветните годишни програми. Во наведените програми не постои критериум за утврдување на учеството на општината во извршувањето на поделните програми како и ценовник по кој ќе се фактурираат извршените услуги. Плаќањето и евидентирањето на некомплетни документи, кои не обезбедуваат доволно податоци за настанатите промени, придонесуваат за нереални трошоци и нереални финансиски извештаи.

10.3.7. За искажаните расходи во износ од 501 илјада денари, на ставката Основно и специјално одржување ревизијата се оградува од реалноста на истите поради некомплетност на приложените документи, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Законот за изградба на инвестициони објекти, (непотврдени документи од инвеститорот, немање договори, немање градежна книга, градежен дневник, доставени ситуации за одредени активности без работни налози и доказ за извршени активности), прикажани во Прилог број 1 на овој Извештај. Плаќањето и евидентирањето на некомплетни документи, кои не обезбедуваат доволно податоци за настанатите промени, придонесуваат за нереални трошоци и нереални финансиски извештаи.

Препорака:

- Евиденцијата на расходите, а со тоа и нивната исплата да биде на основа на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи кои би обезбедиле доволно податоци за потврда на настанот;
- Документите да се уредни: потпишани од надзорен орган, инвеститор и изведувач, да има обезбедено прилог градежна книга и градежен дневник;
- Договорите да содржат прецизни клаузули, трошоци, спецификации со кои ќе може да се следи извршувањето на договорот и да се објаснат можните отстапувања.

10.4. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

10.4.1. Во текот на 2004 година извршени се набавки на ситен инвентар (знамиња, опрема, ланци, навлаки за возило) во износ од 17 илјади денари кои не се евидентирани на соодветните сметки во сметководствената евиденција на општина Илинден.

Ова е од причина што Општина Илинден нема соодветна сметководствена политика за евиденција на набавениот ситен инвентар како и давањето во употреба на истиот што е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Ова е резултат на долгогодишна пракса на неевидентирање на овие средства поради малите набавки на ситен инвентар.

Лицата кои користат ситен инвентар не се задолжуваат со реверси со што се скратува можноста за следење на домаќинско користење на овие средства како и можноста за превземање мерки за надомест на штета поради злоупотреба на користењето на овие средства.

Со ваквиот начин на евидентирање на ситниот инвентар се нема увид во состојбата на залихите на ситен инвентар и ситен инвентар во употреба.

Препорака:

- Надлежните служби да воспостават евиденција за набавката и давање во употреба и отпис на ситниот инвентар согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и
- Да се воспостави процедура на задолжувања и раздолжувања на лицата кои користат ситен инвентар (со реверси) заради домаќинско ракување со истите.

10.4.2. Во текот 2004 година извршени се набавки на опрема факс „Хагенук“, и книги кои набавки не се евидентирани како зголемување на ставките Опрема и Други материјални средства. Набавениот факс е вклучен во опремата со спроведениот попис и е точно пресметана исправка на вредноста за 2004 година.

Поради неевидентирање на извршените набавки извршено е потценување на ставките Опрема во износ од 8 илјади денари, Други материјални средства во износ од 53 илјади денари и ставката Извори на капитални средства во вкупен износ од 61 илјади денари.

Неевидентирањето на материјалните средства е спротивно на Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници и придонесува за нереално искажување на состојбата на средствата и нивните извори.

Препорака:

Службата за сметководство да изврши евидентирање на наведените средства на соодветните сметки за наведените износи.

10.4.3. Ставките Краткорочни обврски за даноци и Активни временски разграничувања во Билансот на состојба се потценети во износ од 22 илјади денари за непресметаниот и неплатениот персонален данок спротивно на Законот за персонален данок на доход, за направените расходи по основ на:

- набавка на козметички производи од „Орифлејм“ во износ од 6 илјади денари за поклон на вработените по повод 8-ми Март;
- набавка на 14 пара дресови во износ од 8 илјади денари за кои не беше објаснето за што се набавени ниту на кого се дадени;
- исплата на 110 илјади денари за вработените во општината како еднократен паричен надомест со решение на градоначалникот 05-449/1 од 31.12.2004 година.

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.

10.5. Ненаменско и незаконско користење на средства

10.5.1. Направени расходи без претходно обезбедени средства со буџет/финансов план

Од сметката на Органот направени се расходи во вкупен износ од 275 илјади денари за кои од буџетот на општина Илинден не е обезбеден потребниот износ на средства, а се однесуваат на следниве расходи:

- | | |
|-------------------------------|--------------------|
| - Комуникации и транспорт | 30 илјади денари; |
| - Договорни услуги | 15 илјади денари; |
| - Реконструкција и реновирање | 230 илјади денари. |

Направените расходи на овие ставки се во повисоки износи од средствата дотирани од сметката на Буџетот за конкретните намени, за кои Градоначалникот не предложил, а Советот не донел Одлука за пренамена на средствата. На тој начин постапено е спротивно на член 33 од Законот за буџетите.

Ваквиот начин на работење создава улови за ненаменско трошење на средствата и можности за самостојно одлучување на Градоначалникот без одобрување од Советот.

Порепока:

За секоја пренамена на средствата потребно е да се донесе одлука од Советот согласно одредбите од Законот за буџетите.

10.5.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

- Не е спроведена соодветна постапка за јавни набавки во вредност од 343 илјади денари (Прилог број 2).
- Не е донесен интерен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката за набавките од мала вредност,
- Не се води посебна евиденција за малите набавки.
- Општината секогаш не постапува согласно член 22 од Законот за јавни набавки во смисла на утврдување на максималната цена потребна за вкупната набавка, над која не може да биде прифатена понудата.

Непочитувањето на Законот за јавни набавки придонесува да се фаворизираат одредени субјекти, ја елиминира конкуренцијата, придонесува за набавки по зголемени цени.

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 10.3.2.и 10.3.5. е преценување на расходите за 1.045 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 10.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 87 илјади денари.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2, 10.3. и 10.4. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Органот на единицата на локална самоуправа Илинден под 31 декември 2004 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.3. и 10.5., кај Органот на единицата на локална самоуправа Илинден не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

14. Важно е да се истакне дека во периодот од 2001 до 2003 година општина Илинден има користено средства за изградба на неколку проекти и тоа:

- од Бирото за стопански недоволно развиени подрачја доделени средства во износ од 16,843 илјади денари за изградба локални патишта:
 - с. Белимбегово - с. Ајватовце во износ од 8,278 илјади денари
 - с. Бунарџик - с. Мршевци во износ од 9,949 илјади денари и
 - с. Ајватовци - с. Мршевци во износ од 11,059 илјади денари;
- од Министерството за транспорт и врски доделени средства во износ од 1,000 илјади денари за изградба на водовод на населени места Текија и Дељадровце.

Наведените средства се исплатени во 2003 година на изведувачите „Миса-МГ“ (за патишта) и „ИДК Инженеринг“ (за водовод) по пат на цесии кои цесии не се евидентирани во сметководствената евиденција на општина Илинден, ниту пак исплатите во 2003 година во износ од 17,843 илјади денари биле евидентирани како зголемување на вредноста на патиштата и други објекти.

Во 2004 година општина Илинден има изработено проект за повторна изградба на патот с. Белимбегово – с.Ајватовци со ист предмер-пресметка и исти позиции за тампонирање и износи како во ситуацијата за изградба-тампонирање предвидени со договорот од 2001 година, само што со овој проект е предвидено и негово асфалтирање. Истиот е рализиран во 2005 година.

Ова укажува на недоволно проценување на состојбите и потребите за изградба на патот с. Белимбегово – с. Ајватовце со проектот од 2001 година, со што се јавува

ОРГАН НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

потреба за преиспитување на економската оправданост на инвестицијата, утврдување на одговорност на лицата одговорни за проценка, проектирање и одобрување на овој проект имајќи ги во предвид финансиските можности на општината и економската оправданост за една иста инвестиција и активност дава пати да се плаќа.

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

- ЕСМ за износ од 182 илјади денари по основ на долг за улично осветлување;
- Миса –МГ за износ од 10,475 илјади денари по основ на неплатени камати за ненавремено плаќање на фактури;
- од физичко лице по основ на надомест на штета во износ од 100 илјади денари;
- АД Славија по основ на отказ на договор за закуп без утврдена вредност и
- со физички лица по основ на работен спор без утврдена вредност.

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 Илинден за годината која завршува со 31 Декември 2004 година.

Скопје, 31.03.2006 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

ОРГАН НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЕЛС ИЛИНДЕН -ОРГАН

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложе ние</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
во 000 денари			
Приходи			
Даночни приходи	3.3.	3,861	967
Неданочни приходи	3.4.	50	79
Трансфери и донации	3.5.	13,789	16,133
Вкупно приходи		17,700	17,179
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	4,277	4,185
Стоки и други услуги	3.1.2.	2,569	2,018
Вкупно тековни расходи		6,846	6,203
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.1	10,854	10,975
Вкупно капитални расходи		10,854	10,975
Вкупно расходи		17,700	17,178
Непокриени расходи		0	0

ОРГАН НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЕЛС ИЛИНДЕН -ОРГАН

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ 2004

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	3,954	9,279
Вкупно тековни средства		3,954	9,279
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1	566	1,097
Вкупно постојани средства		566	1,097
Вкупна актива		4,520	10,376
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	3,954	9,279
Вкупно тековни обврски		3,954	9,279
Извори на средства			
Извори на капитални средства		566	1,097
Вкупно извори на деловни средства	4.4.1	566	1,097
Вкупна пасива		4,520	10,376

ОРГАН НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН
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 на ден 01 Јануари 2004	1,097	-	1,097
Зголемување по основ на:	26	-	26
Набавки	26	-	26
Инвестиции во тек-градежни објекти	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	557	-	557
Отпис на капитални средства	173	-	173
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	384	-	384
Состојба на ден 31. Декември 2004	566	-	566