



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-604/5

Скопје, 28.11.2006 година

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА КРИВОГАШТАНИ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на општина Кривогаштани за 2005 година, кои се прикажани на страните од 4 до 5.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Буџетот на општина Кривогаштани 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:

- Тони Пашоски, Градоначалник на општина Кривогаштани, до 19.04.2005 година и
- Горан Каравилоски, Градоначалник на општина Кривогаштани од 20.04. 2005 до 31.12.2005 година;

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 3 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај е извршена во периодот од 06.09. до 11.09.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.

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 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 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.1.1. Во Билансот на приходи и расходи за 2005 година приходите и расходите се искажани во помал износ за 2.449 илјади денари, поради не спроведување на склучени договори за цесии и компензации преку сметката на Буџетот во рамките на трезорскиот систем. Во книговодството, за цесиите и компензациите се спроведени евиденции само на сметките за побарувања и пасивни временски разграничувања и обврски спрема добавувачите и активни временски разграничувања. Како резултат на тоа се јавува нереално искажување на приходите и расходите.

Препорака:

Правниот субјект да не практикува регулирање на побарувањата и обврските со договори за цесии и компензации, доколку истите не ги спроведе преку трезорската сметка.

10.2. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојбата

10.2.1. Позицијата Побарувања е помалку искажана за износ од 16 илјади денари и за истиот износ е помалку искажана состојбата на Пасивните временски разграничувања поради не евидентирање на побарувањата за надомест за уредување на градежно земјиште – на одложено плаќање - на рати, кое е спротивно на одредбите на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, кој износ е наплатен во текот на 2006 година. Општина Кривогаштани не бара инструмент за обезбедување за плаќањето на рати.

Ваквиот начин на работење доведува до немање увид во состојбата на побарувањата и преземање на мерки за нивна наплата и нереално искажување на состојбите во Билансот на состојба.

Препорака:

- Правниот субјект, согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, е должен во книговодството на Буџетот да ги евидентира побарувањата кои ги има од комингентите по разни основи, вклучително и по претходно споменатиот основ.

- Да се обезбедат инструменти како гаранција на побарувањата по основ на надомест за уредување на градежно земјиште кои се плаќаат на рати.

10.2.2. Не се евидентирани побарувања по основ на данок на имот кој се плаќа за недвижен имот и комунална такса за истакната фирма. Не евидентирањето на

БУЏЕТ НА ОПШТИНА КРИВОГАШТАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

побарувањата не е во согласност со одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за ваквата состојба е тоа што документацијата и податоци за овој вид на побарувања до превземањето на овие надлежности од локалната самоуправа се водат во Управата за јавни приходи и од таму не се пренесени во евиденцијата на општина Кривогаштани, поради немање софтер. Како резултат на тоа нема увид во состојбата на ненаплатени и наплатени побарувања по овие основи.

Препорака:

Надлежните органи во општина Кривогаштани потребно е да воведат евиденција за овој вид на побарувања со цел да ја следат нивната состојба и да превземаат соодветни мерки за наплата на побарувањата по овој основ.

11. Вкупниот ефект од наодите во точка 10.2. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2005 година во износ од за 16 илјади денари

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 10.1. и 10.2., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на општина Кривогаштани на 31 Декември 2005 година и 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 од 10.1. и 10.2., кај Буџетот на општина Кривогаштани, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат расходи на единиците на локалната самоуправа, за 2005 година.

Скопје 21. 11. 2006 година

Овластен државен ревизор

БУЏЕТ НА ОПШТИНА КРИВОГАШТАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БУЏЕТ НА ЕЛС КРИВОГАШТАНИ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2005	2004
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	1,808	1,788
Неданочни приходи	3.2.	92	1
Трансфери и донации	3.3.	3,463	1,698
Вкупно приходи		5,363	3,487
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.4.1.	1,654	1,707
Резерви и недефинирани расходи		0	12
Стоки и услуги	3.4.2.	1,137	880
Субвенции и трансфери	3.4.4.	2,527	77
Вкупно тековни расходи		5,318	2,676
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.5.1.	28	724
Вкупно расходи		5,346	3,400
Суфицит (вишок) на приходи		17	87

БУЏЕТ НА ОПШТИНА КРИВОГАШТАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Буџет на ЕЛС КРИВОГАШТАНИ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	17	87
Вкупно тековни средства		17	87
Вкупна актива		17	87
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	17	87
Вкупно краткорочни обврски		17	87
Вкупна пасива		17	87