



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1403-202/9**

**Скопје, 06.06.2006 година**

**ДО**

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА  
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА ЛИПКОВО**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на Општина Липково за 2004 година, кои се прикажани на страните од 5 до 6.

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 Липково 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 :

- Усамедин Алили - градоначалник на општина Липково од 01.01.2004 до 31.12.2004 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 4 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 13.02 до 20.02.2006 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-Алексовска, ревизор и
- Стојан Николовски, помлад ревизор.

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

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во

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

---

согласност со применетата законска регулатива;

- дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

#### **10.1. Неправилна примена на актите**

10.1.1. Не се превземени иницијативи за усогласување на Статутот, актите за организација и работа и актите за систематизација на работните места во законски утврдените рокови согласно членовите 91 и 94 од Законот за локална самоуправа (Сл весник на РМ 5/2002).

Неусогласувањето на актите во законски утврдените рокови го нарушува принципот на законско работење на единицата на локалната самоуправа и придонесува да неможе да се изврши пополнување на оптималните работни места неопходни за извршување на работите и задачите.

##### **Препорака:**

По овој наод ревизијата не дава препораки од причина што во 2005 година извршено е усогласување на наведените акти согласно законските одредби.

10.1.2. Средствата кои во 2004 година се дотираат од Буџетот до Фондот за локални патишта и Фондот за комунално уредување на општина Липково се дотираат без претходно усвоени програми за работа во фискалната 2004 година од Советот на ЕЛС Липково. На овој начин вршени се финансирања на проекти без претходно утврдени критериуми и приоритети што е спротивно на член 36 од Законот за локална самоуправа. Ваквиот начин на работење придонесува за ненаменско и незаконско користење на средствата, и за нереални финансиски извештаи.

##### **Препорака:**

Поради фактот што по укинувањето на Фондовите, надлежностите ги првзема општината, надлежните одделенија да изготват програми со однапред утврдени конкретни проекти и активности, износ на потребни средства како би можело да се следи извршувањето на програмите и наменското користење на средствата.

10.1.3. Средствата од сметката на Буџетот до сметките на корисниците на буџетски средства се пренесуваат со еден налог без одредена намена што е во спротивност на Законот за буџети, односно средствата не се дотираат според расходните сметки. Со тоа се губи можноста за следење на наменското трошење на средствата од буџетот. На крајот на годината, врз основа на направените трошоци во органот и фондовите,

дотациите се раскнижуваат по соодветни трошковни сметки така што се постигнува усогласеност на потрошеното со планираното.

**Препорака:**

Ревизијата не дава препораки по овој наод од причина што во 2005 година со воведување на системот на трезорско работење, овие недостатоци се надминати.

10.1.4. Наплатата на таксата при склучување на бракови не се врши согласно начинот на наплата предвиден со Одлука за измена и дополнување на одлуката за определување на такса при склучување на бракови број 07-166/4 од 29.12.2003 година. Од пропишаниот износ од 700 денари, само 200 денари се уплаќаат на сметката на буџетот, додека останатите директно се исплќаат на советниците кои присуствуваат при склучување на бракови, без при тоа да има некаква евиденција. Ваквиот начин на остварување на приходи не обезбедува можност за следење на нивното оставрување и соодветно планирање на трошоците и придонесува за изготвување на нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Надлежните служби да воспостават механизми за следење и наплата на приходите согласно начините утврдени во законските прописи и усвоените интерните акти.

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

10.2.1. Голем дел од сметководствените документи кои се предмет на евиденција во сметководството на општина Липково се напишани само на албански јазик спротивно на одредбите на Законот за локална самоуправа, Статутот на општина Липково и Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Со ваквиот начин се нарушува принципот на јавност и законитост во работењето на локалната самоуправа.

**Препорака:**

Да се обезбеди двојазичност на сметководствената документација согласно споменатите закони.

10.2.2. Не е назначен одговорен сметководител за водење на деловните книги, сметководствените документи, за обработка на податоците и изработка на годишните извештаи на општина Липково, 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 за сметководството на буџетите и буџетските корисници, 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. Општината нема воспоставен систем на интерни контроли и редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, и спротивно на Законот за локална самоуправа. Немањето на внатрешни контролни постапки доведува до зголемени трошоци и ненаменско трошење на јавните средства.

**Препорака:**

Да се почитуваат одредбите од Законот за буџетите и Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поточно член 17 и да се воспостави систем на интерни контроли вклучително и редовна внатрешна сметководствена контрола.

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

10.3.1. Извршено е потценување на вкупните расходи и преценување на ставката Вишок на приходи над расходи за износ од 2,492 илјади денари, а поради непочитување на начелото на парично искажување на финансиските трансакции во сметководството согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Ова е резултат на погрешна евиденција на трансферираните средства на ЈП „Пенда“ кои не се евидентирани како расходи во Билансот на приходи и расходи, но се евидентирани само како аванси во Билансот на состојба.

**Препорака:**

Надлежното одделение за сметководство доследно да ги почитува одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, односно начелото на парично искажување на сметководствените трансакции.

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

10.4.1. Од Фондот за магистрални и регионални патишта на РМ според Програмата за работа на Фондот за 2004 година, за општина Липково се планирани и дотирани на сметката на буџетот средства во износ од 7,900 илјади денари за реализирање на програмата за изградба на локални патишта.

На Фондот за комунално уредување на општина Липково, кој ги реализира капиталните објекти, од сметката на Буџетот на општината дотирани се 5,069 илјади денари.

Остатокот од средствата т.е. 2,831 се ненаменски потрошени поради фактот што 927 илјади денари се дотирани на сметката на Фондот за локални патишта „Вијадукт, а кои се потрошени за исплата на плати, придонеси, даноци и надоместоци од плати за 4 вработени лица, а преостанатите средства од 1,904 илјади денари се потрошени кај сметката на Органот.

Ваквиот начин на работење придонесува за крајно ненаменско користење на строго наменските средства кои се дотираат од Фондот за магистрални и регионални патишта на Република Македонија.

**Препорака:**

Дотираните средства по основ наменски средства по основ на капитални инвестиции од Фондот за магистрални и регионални патишта треба да се наменети исклучиво за изградба и одржување на локалните патишта

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката од 10.3.1. е потценување на расходите во износ од 2,495 илјади денари и преценување на Вишокот на приходи над расходи за истиот износ во Билансот на приходи и расходи за 2004 година.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 10.3. финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на општина Липково на ден 31 Декември 2004 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 точката 10.4. кај Буџетот на општина Липково не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

Скопје, 19.05.2006 година

Овластен државен ревизор  
Лилјана Стојанова

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

**ОПШТИНА ЛИПКОВО - БУЏЕТ**

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Денари	
		2004	2003
<b>Приходи</b>			
Даночни приходи	3.3.	11,085	10,454
Неданочни приходи	3.4.	111	83
Трансфери и донации	3.5.	42,226	16,186
<b>Вкупно приходи</b>		<b>53,422</b>	<b>26,723</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надомести	3.1.1.	7,815	8,001
Стоки и услуги	3.1.2.	7,167	7,163
Тековни трансфери и субвенции	3.1.3.	4,168	4,465
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>19,150</b>	<b>19,629</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Купување на капитални средства	3.2.1.	31,317	1,375
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>31,317</b>	<b>1,375</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>50,467</b>	<b>21,004</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>2,955</b>	<b>5,719</b>
<b>Вкупно распоред на вишок на приходи</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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

**ОПШТИНА ЛИПКОВО - БУЏЕТ**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Денари	
		2004	2003
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	438	353
Побарувања	4.1.2.	2,493	5,373
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>2,931</b>	<b>5,726</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>2,931</b>	<b>5,726</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	2,931	5,726
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>2,931</b>	<b>5,726</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>2,931</b>	<b>5,726</b>