



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-408/4
Скопје, 08.06.2006 година

ДО

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА ЛУКОВО**

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 Луково за 2004 година, кои се прикажани на страните од 8 до 10 .

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 Луково 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:

- Бранко Белкоќески, градоначалник на општина Луково, 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 7, 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 04.02.2006 до 09.02.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова - Помошник ГДР, и овластен државен ревизор;
- Петре Гаврилов - Виш ревизор
- Лила Зафировска – Виш ревизор;

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

ОРГАН НА ОПШТИНА ЛУКОВО
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 сметководствени политики и начела

10.1.1. Не е евидентиран целосно имотот (земјиште и објекти) согласно Решението за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Луково врз основа на спроведен делбен биланс број 23-257/99 од 08.02.2000 година. Тоа е поради не ажурност на надлежните служби. Исто така, од Републичката геодетска управа, нема обезбедено имотни листи за имотот со кој раполага општината. Поради тоа искажаната состојба на материјалните средства на 31.12.2004 година не ја претставува реалната состојба на имотот на општината.

Препорака:

На основа решението и имотните листи кои треба да се обезбедат од Републичката геодетска управа, надлежните служби во општина Струга да извршат евидентирање на материјалните средства кои се сопственост на општина Луково.

10.1.2. Не е извршен попис на паричните средства, побарувањата и обврските со состојба на 31.12.2004 година, а извршен е само попис на материјалните средства, како и 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. Неспроведувањето на пописот согласно законските одредби придонесува за неутврдување на реалната состојба на средствата и нивните извори и придонесува за нереални финансиски извештаи.

Препорака:

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

10.1.3. Општината нема воспоставен систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководство за буџетите и

буџетските корисници (Сл.весник бр.61/02). Советот на општина Луково нема формирано и Одбор за контрола на финансиско материјалното работење, кој треба да го информира Советот на општината за материјално финансиското работење. Ефектот од немање на редовна внатрешна сметководствена контрола овозможува ненаменско трошење на јавните средства и зголемени трошоци.

Препорака:

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

10.1.4. Набавката и трошењето на материјалите и ставањето во употреба на ситниот инвентар не е утврдена конзистентна сметководствена политика за евидентирање на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар и нивен отпис при ставање во употреба, која треба да се применува во целиот пресметковен период согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Претходно наведеното, доведува, да се нема увид во состојбата на залихите на материјали и ситен инвентар и да се нема политика за евидентирање на истите.

Препорака:

Надлежното одделение за сметководство во општина Струга да го има во вид овој факт и да изгради конзистентна сметководствена политика за евидентирање на набавките и трошењето на материјалите и ситниот инвентар.

10.1.5. Кај благајничкото работење постапувано е спротивно на одредбите за благајничко работење и Законот за платен промет и констатирани се следните неправилности.

- Нема донесено одлука за благајнички максимум;
- Благајничките извештаи се изготвуваат формално како документ од страна на благајникот од подрачната единица на министерството за финансии, истите не се поткрепени со комплетни сметководствени документи (каса исплати, фискални сметки, списоци за исплата со потписи од лица на кои е извршена исплата), поради што не може да се потврди реалноста на исплатите од благајната;
- Преку благајна исплатено е 1,462 илјади денари со тоа што подигањето на пари од жиро сметката го врши градоначалникот, парите не се уплаќаат во благајна поради што ревизијата неможеше да се увери дека овие средства се исплатени.

Непочитувањето на законските одредби за благајничкото работење придонесува за неточно искажување на паричните средства во благајната и до можни злоупотреби на истите.

Препорака:

Со оглед на тоа што Општина Луково согласно Законот за територијална организација на локалната самоуправа во Република Македонија (Сл.весник на РМ бр.55/04), е населено место на општина Струга, при донесувањето на актот за благајничко работење да се имаат во вид недоследностите при работењето на општина Луково.

10.1.6. На крајот на фискалната година неискористените средства од сметката на Органот не се вратени на сметката на Буџетот што е спротивно на член 36 од Законот за буџетите. Непренесувањето на остварениот вишок на приходи од сметката на Органот на сметката на Буџетот е усталена пракса кај единиците за локална самоуправа поради наследење на измените на законските прописи и придонесува за нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Ревизијата не дава препорака по овој наод од причина што со воведувањето на трезорското работење кај единиците на локалната самоуправа овој проблем ќе се надмине.

10.2.Неправилности во искажување на приходите и расходите

10.2.1. Ставката Нето основни плати во подставката Надомест за советници е преценета за вкупен износ од 230 илјади денари за кој износ се преценети трошоците и е потценет вишокот на приходи над расходи за исплатен надомест на градоначалникот по договор за дело за вршење на работи од надлежност на советот поради нефункционирање на истиот, што е спротивно на член 76 и 77 од Законот за локална самоуправа.

Препорака:

При исплата на надоместоците да се почитуваат одредбите од Законот за локална самоуправа и другата законска регулатива која ги третира надоместоците.

10.2.2. Ставката Нето основни плати во подставката надомест за храна преценета е за износ од 14 илјади денари за кој износ се преценети трошоците и е потценет вишокот на приходи над расходи за исплатен надомест - хранарина на градоначалникот за период кога бил на службен пат, што е спротивно на одредбите од општиот Колективен договор за јавните претпријатија, државните органи, органите на локалната самоуправа и другите правни лица кои вршат нестопанска дејност.

Препорака:

При исплата на надоместоците од права од работен однос да се почитуваат одредбите од општиот Колективен договор за јавните претпријатија, државните органи, органите на локалната самоуправа и другите правни лица кои вршат нестопанска дејност.

10.2.3. На ставката Стоки и услуги во Билансот на приходи и расходи евидентирани се расходи во вкупен износ од 874 илјади денари за кои финансиската документација е некомплетна што не е во согласност со одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, (фактурите немаат испратници, сметкопотврдите се без фискални сметки, исплати без фактури и сметкопотврди, нема кој е корисник на услугата од општината, нема спецификација на набавените материјали и слично), и тоа за следните ставки:

- патни и дневни расходи износ од 70 илјади денари;
- комуникација и транспорт износ 80 илјади денари;
- комуникација и транспорт евидентирани расходи за кои нема прилог фактури и сметкопотврди вкупен износ од 25 илјади денари;
- материјали износ од 263 илјади денари;
- метеријали евидентирани расходи без прилог фактури и исплата од каса без сметкопотврди за вкупен износ од 50 илјади денари;
- тековно одржување износ од 19 илјади денари;
- договорни услуги износ од 29 илјади денари;
- други оперативни расходи износ од 187 илјади денари;
- други оперативни расходи (репрезентација) евидентирани се исплати за кои нема прилог фактури и сметкопотврди во вкупен износ од 64 илјади денари.
(Прилог бр. 1 од Извештајот)

Немањето на соодветни интерни акти и контролни постапки доведува до зголемени трошоци, непоткрепени со исправна и комплетна документација.

Препорака:

Надлежната служба во општината да ги почитува одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници поточно член 12 од законот и евиденцијата на финансиските трансакции да се темели на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи.

10.2.4. На ставката Тековни трансфери и субвенции евидентирани се расходи во

вкупен износ од 155 илјади денари со некомплетна финансиска документација како основ за книжење спротивно на одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, (Прилог бр. 2 од Извештајот) и тоа за следните ставки:

- трансфери од други нивоа на власт износ 70 илјади денари;
- трансфери до непрофитни организации износ 9 илјади денари и
- трансфери до домаќинства и физички лица износ 76 илјади денари.

Немањето на изградени критериуми при одобрување на средства за одредени намени помошти и донации му овозможува на Градоначалникот да се раководи од сопствени и лични критериуми. Ваквиот начин на исплати без комплетна документација придонесува за нереални трошоци за овие намени.

Препорака:

При донесување на Одлуката за извршување на Буџетот на општина Струга да се вградат критериуми за постапување во вакви случаи и да се надминат состојбите кои се актуелни во општина Луково.

10.2.5. Ревизијата се оградува од реалноста на направените трошоци на ставката Купување на капитални средства кои не се поткрепени со валидна финансиска документација кое не е во согласност со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, во износ од 1,108 илјади денари. (Прилог бр.3 на овој Извештај) и тоа за следните ставки:

- купување на мебел и канцелариска опрема износ 102 илјади денари;
- физибилити студии, подготовка на проекти и дизајн износ 412 илјади денари;
- изградба, реновирање и унапредување износ од 34 илјади денари;
- основно и специјално одржување износ 360 илјади;
- основно и специјално одржување, евидентирани се расходи во износ од 200 илјади денари за кои нема фактури како основ за книжење.

Исплатите по некомплетната документација доведуваат до нереална состојба на материјалните вложувања и создаваат сомнеж за реалноста на направените трошоци.

Препорака:

- Настанатите финансиски трансакции да бидат поткрепени со веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи кои целосно и вистинито ја претставуваат финансиската трансакција;
- Евидентирањето на документацијата да се врши редовно, а не кога по истата се плаќа;
- Да се почитуваат одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и да се воспостават внатрешни контроли за уредно ликвидирање на документацијата пред исплата на истата.
- Кај капиталните трошоци документите да се уредни: потпишани од надзорен орган, инвеститор и изведувач, прилог градежна книга, а со завршната ситуација и документ за прием и предавање во употреба на објектот;
- Договорите да содржат прецизни клаузули, трошоци, спецификации со кои ќе може да се следи извршувањето на договорот и да се објаснат можните отстапувања.

10.3. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојбата

10.3.1. Позицијата Нематеријални средства во делот на ставката Други нематеријални права во Билансот на состојбата е потценета за износ од 412 илјади денари за извршените капитални вложувања (изработка на проекти) на општина Луково, а не евидентирани во сметководствената евиденција.

За истиот износ се потценети Изворите на капитални средства во делот на ставката Државен јавен капитал. За извршените вложувања надлежните лица во сметководството ги немаат спроведено соодветните книжења за зголемување на

вредноста на нематеријалните вложувања, што е спротивно на Законот за сметководство.

10.3.2. Позицијата Материјални средства кај ставката Градежни објекти во Билансот на состојбата е потценета за износ од 80 илјади денари за извршените вложувања пробивање и тампонирање на пат. За истиот износ се потценети Изворите на капитални средства во делот на ставката Државен јавен капитал. Надлежните лица во сметководството ги немаат спроведено соодветните книжења за евидентирање на истата, согласно Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници, поради подолго применувана пракса. Непочитувањето на законските одредби за евидентирање на материјалните средства не дава права слика за состојбата на постојаните средства со кои располага општината.

Препорака:

Надлежната служба согласно документацијата со која располага Општината, да изврши евидентирање на капиталните вложувања и да изврши отпис, односно пресметување на амортизација согласно годишните стапки за отпис на долгорочните средства за буџетите и буџетските корисници.

10.3.3. Кај позицијата Краткорочни обврски спрема добавувачи, ревизијата констатира дека на 31.12.2004 година не се евидентирани обврски во износ од 39 илјади денари, поради востановена пракса, фактурите да се доставуваат во сметководството кога ќе се плаќаат. Истите се евидентирани во текот на 2005 година. Ова е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Со ваквиот начин на евидентирање се придонесува позицијата Краткорочни обврски спрема добавувачите да е потценета за износ од 39 илјади денари за колку е потценета и позицијата Пасивни временски разграничувања.

Препорака:

Надлежното одделение во општината да врши редовно евидентирање на обврските спрема добавувачите со добивањето на фактурите и да води аналитичка евиденција по добавувачи.

10.4. Ненаменско и незаконско користење на средства

10.4.1. Неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки:

- Не е спроведена соодветна постапка за јавни набавки во вредност од - 1,712 илјади денари (Прилог бр.4 од Извештајот).
- 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 и

Неспроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот 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.

Препораките од овој Извештај ќе треба да ги операционализира општина Струга, бидејќи општина Луково е населено место во општина Струга со новиот Законот за територијална организација на локалната самоуправа во Република Македонија (Сл. Весник на РМ. Бр, 55/04).

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 10.2. е преценување на расходите и потценување на вишокот на приходи над расходи за вкупен износ од 244 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2004 година. Вкупниот ефект од наодите

ОРГАН НА ОПШТИНА ЛУКОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

во точка 10.3. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 531 илјади денари.

12. Според наше мислење поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.1. до 10.3., финансиските извештаи на Органот на општина Луково не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на единицата на локална самоуправа Луково под 31 декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2. и 10.5., кај единицата на локална самоуправа Луково 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

ОРГАН НА ОПШТИНА ЛУКОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Орган на ЕЛС ЛУКОВО
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи			
Неданочни приходи	3.3.	1	1
Трансфери и донации	3.4.	4,746	3,392
Вкупно приходи		4,747	3,393
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	1,474	1,006
Стоки и други услуги	3.1.2.	1,625	1,956
Тековни трансфери	3.1.3.	175	155
Вкупно тековни расходи		3,274	3,117
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.1.	1,464	250
Вкупно капитални расходи		1,464	250
Вкупно расходи		4,738	3,367
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		9	26
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		9	26

ОРГАН НА ОПШТИНА ЛУКОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Орган на ЕЛС Луково
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.1	9	26
Вкупно тековни средства		9	26
Постојани средства			
Материјални средства	4.1.2.1.	478	647
Вкупно постојани средства		478	647
Вкупна актива		487	673
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.1.	9	26
Вкупно тековни обврски		9	26
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.2.2.1.	358	527
Ревалоризациона резерва	4.2.2.2.	120	120
Вкупно извори на деловни средства		478	647
Вкупна пасива		487	673

ОРГАН НА ОПШТИНА ЛУКОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Орган на ЕЛС Луково

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА

О П И С	во 000 Ден.	
	Опрема	Вкупно
Состојба на ден 01 Јануари 2004	1529	1529
		0
Зголемување по основ на:	102	102
Набавки	102	102
Инвестиции во тек-градежни објекти	0	0
Ревалоризација на капитални средства	0	0
		0
Намалување по основ на:	1153	(1,153)
Отпис на капитални средства		0
Ревалоризација на отпишани капитални средства	0	0
Амортизација	1153	(1,153)
		0
Состојба на ден 31. Декември 2004	478	478