



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1403-503/5  
Скопје, 26.10.2006 година**

**ДО  
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА  
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА САРАЈ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Единицата на локална самоуправа Сарај сметка на Буџетот за 2005 година кои се прикажани на страните 5 и 6.

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 Сарај 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:

- Имер Селмани – градоначалник на општина Сарај во 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 планирана и извршена во периодот од 15.06.2006 до 23.06.2006 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, и
- дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои преставуваат 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.

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

---

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 користените сметководствени принципи, како и на важните 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. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

10.1.1. Во текот на 2005 година реализирани се договори за цесии со ЈКП „Сарај“, општина Сарај и неколку добавувачи чија вредност е 1,943 илјади денари. Неспроведувањето на цесиите низ системот на платен промет, придонеле за неусогласување на паричните приливи со евидентираниите приходи на сметката на буџетот во износ од 1,223 илјади денари, неусогласување на паричните одливи со евидентираниите расходи од сметката на буџетот во износ од 475 илјади денари, како и неусогласени трансфери од сметката на Буџетот со евидентирани приливи на сметката на Органот на општина Сарај во износ од 246 илјади денари. Ова е резултат на непочитување на принципот на парично искажување на промените во сметководствената евиденција на општина Сарај што за ефект има нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

При примена на формите на плаќање како што се цесии, компензации и асигнации истите да се спроведуваат преку трезорскиот систем кај сметката на буџетот и органот како не би се нарушил принципот на парично искажување на промените во сметководствената евиденција.

10.1.2. Не е обезбедена доследна примена на Правилникот за сметковниот план за буџетите што се применува од 01.01.2005 година во однос на евидентирање на расходите во сметководствената евиденција. Непочитувањето на законската регулатива придонесува за нереално проценување на ставките во Билансот на приходи и расходи, со што се создава можност за нереално прикажување на сите видови расходи.

**Препорака:**

Одговорните лица за водење на сметководство да обезбедат доследна примена на Правилникот за сметковниот план на буџетите.

10.1.3. Во сметководството на Буџетот на општина Сарај не е воспоставена евиденција на побарувањата по основ на надомест за комунално уредување што општината ги наплатува од населението по основ на дадени дозволи за уредување на градежно земјиште. Неевидентирањето на побарувањата во моментот на нивното настанување е спротивно на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Ваквиот начин на работење придонесува да се нема реална состојба на побарувањата и приходите по овој основ.

**Препорака:**

Службите на општина Сарај да донесат пишани процедури во однос евидентирање, наплата и обезбедување на наплатата на надоместот за комунално уредување на градежно земјиште.

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

10.2.1. Од сметката на Буџетот на општина Сарај дадена е позајмица во износ од 3,172 илјади денари на ЈКП „Сарај“, спротивно на одредбите од Законот за Буџетите. Неправилната примена на претходно споменатиот закон придонесува општината да се јавува во улога на финансиска институција за што нема надлежност и истото придонесува за неможност за остварување на нејзините основни функции.

### **Препорака:**

Градоначалникот како лице одговорно за извршување на буџетот е должен да создаде услови извршувањето да биде согласно законските прописи.

10.2.2. Поради погрешна примена на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно непримена на принципот на парично искажување на промените, извршено е несоодветно проценување на одделни ставки во Билансот на приходи и расходи и тоа:

1. потценета е ставката Неданочни приходи поради што е потценета и ставката Вишок на приходи над расходи во износ од 1,878 илјади денари. Ова е последица од неевидентирањето како приходи на средствата кои ЈКП „Сарај“ ги има вратено на општина Сарај за дадената позајмица.
2. извршено е преценување на вкупните Приходи и Расходи на ставката Други градежни објекти во износ од 2,966 илјади денари, а поради:
  - евиденција на Решение од Министерство за локална самоуправа - Биро за стопански недоволно развиени подрачја со кое на општина Сарај се одобрени неповратни средства за реконструкција на локален пат Сарај - Љубин во износ од 2,614 илјади денари, а кои средства не се пристигнати на сметките на општина Сарај, ниту пак се извршени плаќања спрема изведувачите на проектот;
  - евидентирање на приходи и расходи по цесии во износ од 352 илјади денари по кои не се остварени ниту приливи ниту одливи на парични средства.

### **Препорака:**

Одговорните лица за водење на сметководство да обезбедат доследна примена на Законот за сметководството на буџетот и буџетските корисници во делот на одредбата за примена на начелото за парично искажување на промените во сметководството.

11. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.1. и 10.2. , финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Буџетот на Општина Сарај под 31 декември 2005 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точката 10.1. и 10.2., кај сметката на Буџетот на Општина Сарај, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

**Скопје, 26.10.2006 година**

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

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА САРАЈ**

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2005	2004
<b>Приходи</b>			
Даночни приходи	3.1.	22,191	13,997
Неданочни приходи	3.2.	10,176	8,373
Трансфери и донации	3.3.	9,394	3,351
<b>Вкупно приходи</b>		<b>41,761</b>	<b>25,721</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надомести	3.4.1.	8,133	5,337
Резерви и недефинирани расходи	3.4.2.	391	473
Стоки и услуги	3.4.3.	9,968	3,978
Тековни трансфери до единиците на локална самоуправа		-	1,197
Субвенции и трансфери	3.4.4.	3,390	0
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>21,882</b>	<b>10,985</b>
<b>Капитални расходи</b>	3.5.	15,969	13,953
<b>Вкупно расходи</b>		<b>37,203</b>	<b>24,938</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>4,558</b>	<b>783</b>
Распределба на суфицит (вишок) на приходи			
<b>Вкупно распоред на вишок на приходи</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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

---

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА САРАЈ**  
**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	2005	2004
во 000 Ден.			
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	4,558	783
Краткорочни пласмани, кредитирање и позајмување	4.1.2.	548	1,197
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>5,106</b>	<b>1,980</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>5,106</b>	<b>1,980</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	5,106	1,980
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>5,106</b>	<b>1,980</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>5,106</b>	<b>1,980</b>