



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1404-62/2

Скопје, 13.01.2006 година

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА „СРБИНОВО,,**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Србиново за 2004 година, кои се прикажани на страните од 9 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 Србиново 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 :

Хамзи Керими - Градоначалник на Општина Србиново, од 01.01.2004 до 31.12.2004 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 8 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 17.10. до 24.10.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова - помошник на ГДР и овластен државен ревизор;
- Катица Николовска- ревизор;
- Билјана Сурлевска – ревизор;
- Катерина Чалоска - помлад ревизор, и
- Бљерта Селмани – 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

ОРГАН НА ОПШТИНА СРБИНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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. На ден 29.12.2005 година со писмо број 11-898/8 примени се забелешки по предходниот извештај на овластениот државен ревизор од одговорното лице на субјектот за периодот кој е предмет на ревизија. Истите се разгледани и е констатирано следното:

- забелешките на точките 10.3.3.;10.3.4.;10.3.5.;10.3.7.;10.3.8.;10.3.9. и 10.4.3. кои се однесуваат на неправилности во делот на исплата на плати и надоместоци, исплата на дневници за службени патувања, непресметување и неплаќање на персонален данок како и исплати без комплетна документација не се прифаќаат од причина што е постапено спротивно на позитивните законски прописи;
- забелешките на точка 10.3.10. и 10.5.2. кои се однесуваат на капиталните трошоци и на јавните набавки делумно се прифаќаат, и
- забелешките на точка 10.4.2. кои се однесуваат на неевидентирање на градежни работи се прифаќа од причина што е утврден ваков наод како сметководствена политика.

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

11.1. Неправилна примена на актите

11.1.1. Дел од сметководствените документи кои се предмет на евиденција во сметководството на општина Србиново не се обезбедени на македонски јазик согласно на одредбите од Законот за сметководство и Законот за локална самоуправа. Со ваквиот начин се нарушува принципот на јавност и законитост во работењето на единицата на локална самоуправа Србиново.

Препорака:

Да се почитуваат законските одредби поточно Законот за локална самоуправа и Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.1.2. Кај благајничкото работење постапувано е спротивно на Законот за платен промет и одредбите за благајничко работење, и утврдени се следните недостатоци и пропусти:

ОРГАН НА ОПШТИНА СРБИНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- При влез на парични средства во благајна не се изготвува документ каса прими, додека при исплата на средства од благајна не се изготвува документ каса исплати.
- Спротивно на член 7- а од Законот за платен промет, вршени се исплати преку благајната по основ на договори за дело, кои исплати се поголеми од 100 евра во денарска против вредност.
- Дел од сметкопотврдите по кои се вршени исплати од благајна за набавка на стоки и услуги се некомплетно пополнети, недостасува број, датум од кого се издадени и не се потпишани. Како прилог на сметкопотврдите нема фискални сметки.
- За работењето со средствата на благајната на ревизијата не и беше доставена на увид Одлука за благајнички максимум.

Предходното доведува до нереално искажување на состојбата на паричните средства во благајната на одреден датум, и до можни злоупотреби.

Препорака:

Да се донесе акт за благајничко работење согласно законските прописи за регулирање на благајничкото работење.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Комисијата за попис нема изготвено извештај за извршен попис на градежни објекти, опрема, парични средства, побарувања и обврски, како и не е извршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба, согласно одредбите на член 33 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причината е недоволната кординација помеѓу службата за сметководство и општинската пописна комисија, што влијае на реалното искажување на средствата и нивните извори под 31.12.2004 година.

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.

11.2.2. Не постои усогласување меѓу состојбите на сметките во главната книга на ден 31 декември 2004 година кај опремата со искажаната состојба на ставката опрема во Билансот на состојба на ден 31.12.2004, спротивно на член 22 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Ваквиот начин придонесува да се презентираат финансиски извештаи кои не ја прикажуваат реално состојбата на финансиските трансакции настанати во сметководството кај субјектот.

Препорака:

Изготвувањето на финансиските извештаи да се свати како одговорна работа а не само од формален аспект на исполнување на законска обврска, и да се обрне поголемо внимание при пренесување на податоци од главната книга во финансиските извештаи.

11.2.3. Општината Србиново располага со материјални средства како што се патишта и улици за кои во општината не е устроена соодветна евиденција. Во текот на 2004 година, на објекти од овој вид по разни основи, има направено расходи во вкупен износ од 189 илјади денари кои не се разграничени и соодветно евидентирани. Ваквото постапување 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 Србиново нема воведено евиденција на споменатите објекти, истото е резултат на една подолго применувана пракса.

Нереалното искажување на материјалните средства придонесува за нереално искажување на состојбата на средствата и нивните извори.

Препорака:

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

11.2.4. За капиталните расходи кои значат инвестиции во тек по основ на изградба или инвестиционо одржување 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.

11.3. Неправилности во искажување на приходите/расходите

11.3.1. Во текот на 2004 година оставарени се приходи во износ од 123 илјади денари кои потекнуваат од:

- донации од UNDP за исплата на плати на лица вработени на времен проект во општината во износ од 105 илјади денари;
- надомест за добивање на лиценца за такси превоз во износ од 8 илјади денари;
- надомест за склучување на бракови во износ од 10 илјади денари.

Спротивно на Законот за буџетите овие приходи се директно уплатени на сметката на органот, а не на сметката на буџетот. Ова придонесува приходите кај Органот да се преценети за износ од 123 илјади денари и за истиот износ да е преценет Вишокот на приходи над расходи а за сметка на истото се потценети приходите кај буџетот на општина Србиново, односно доведува до нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Согласно одредбите од Законот за буџетите, приходите на буџетот на општината ги опфаќаат сите видови приходи утврдени со законот и истите треба да се уплаќаат на сметката на буџетот.

11.3.2. Поради неприменување на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за корисниците на буџетите при сметководствената евиденција ревизијата утврди нереално искажување на расходите во Билансот на приходи и расходи, и тоа:

- Ставката Материјали е преценета за износ од 107 илјади денари, а поради што се потценети ставките:
 - тековно одржување во износ од 98 илјади денари,
 - комуникација и транспорт во износ од 2 илјади денари,
 - основно и специјално одржување во износ од 7 илјади денари;
- Ставката Други оперативни раходи е преценета за износ од 11 илјади денари за кој износ е потценета ставката Комуникација и транспорт, и
- Ставката Трансфери до други нивоа на власт е преценета за износ од 34 илјади денари за кој износ е потценета ставката Материјали.

Препорака:

Доследна примена на Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план за буџетите и буџетските корисници.

11.3.3. Ставката - Основни плати и наемнини во Билансот на приходи и расходи, во делот на потставката Основни плати - функционери е преценета во износ од 33 илјади денари, за повеќе исплатената нето плата на градоначалникот, а е потценета ставката Вишок на приходи над расходи за истиот износ. Истото е последица на непочитување на Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица во Републиката.

Препорака:

Да се почитуваат одредбите од Законот за исплата на плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица во Република Македонија.

11.3.4. Ставката - Нето основни плати и наемнини во Билансот на приходи и расходи, во делот на потставката Основни плати - функционери е преценета во износ од 169 илјади денари, за исплатените нето плати на Секретарот на Советот, а е потценета потставката Основни плати - работници.

Поради непостоење на акт за пресметка на плата на Секретарот на Советот во согласност со критериумите кои важат за вработените во органите на Општината, ревизијата не е во состојба да го квантифицира ефектот на претходниот наод врз вишокот на приходи над расходи.

Препорака:

При исплатата на платите треба да се почитуваат одредбите од Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица за лицата кои имаат третман на функционери, а за останатите Законот за исплата на плати во Република Македонија.

11.3.5. На ревизијата не и беше доставена одлука за исплатата на надоместоците за градоначалникот, секретарот на советот и претседавачот на советот.

Ставката - Нето основни плати и наемнини во Билансот на приходи и расходи, во делот на потставката Други функционални надоместоци, е преценета во вкупен износ од 206 илјади денари т.е. за исплатените средства на име надомест на функционери кои се неосновано исплатени спротивно на Законот за исплата на плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката и Законот за локална самоуправа. Поради тоа извршено е потценување на позицијата Вишок на приходи над расходи за истиот износ.

Препорака:

Да се почитуваат одредбите од Законот за исплата на плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката и член 95 од Законот за локална самоуправа.

11.3.6. Од сметката на Органот на општина Србиново исплатени се средства во износ од 20 илјади денари по решение 08-160/1 од 31.12.2004 на име теренски додаток, без да се обезбеди документ за каков теренски надомест се работи, спротивно на одредбите од колективниот договор за правосудните, државните органи и единиците на локалната самоуправа.

За исплатените 20 илјади денари на име надоместоци за теренски додаток извршено е преценување на ставката Нето плати и наемнини. Како ефект од ова е потценување на ставката Вишок на приходи над расходи за истиот износ.

Препорака:

Да се почитуваат одредбите од колективниот договор кој го третира теренскиот додаток и истиот да се исплаќа кога се исполнети законските услови за таква исплата.

11.3.7. Поради повисоко исплатената нето плата на градоначалникот, спротивно на Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица во Републиката, ставката Придонеси од плати и персонален данок е преценета за износ од 23 илјади денари за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи. Незаконски исплатените плати доведуваат до зголемени трошоци за персонален данок и придонеси.

11.3.8. Ставката Патни и дневни расходи е преценета за износ од 29 илјади денари за кој износ е потценет Вишокот на приходи над расходи т.е. за исплатените средства на Градоначалникот за патување во странство при што се исплатуваат дневници во висина од 100% од износот утврден со Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци наместо дозволените 50% односно 20%. Непочитувањето на спомнатата уредба доведува до ненаменско трошење на средствата на единицата на локалната самоуправа.

Препорака:

При исплата на дневници за службени патувања во странство да се почитуваат одредбите од Уредбата за највисоки износи на дневници за службени патувања и селидби во странство.

11.3.9. Евидентиран е расход во износ од 10 илјади денари кој се однесува на трансферирани парични средства од сметката на органот на општина Србиново на сметка на физичко лице. Ова е направено врз основа на решение од градоначалникот на општина Србиново, но истото нема ниту број, ниту потпис и печат од градоначалникот. Во самото решение стои дека на лицето треба да му се трансферираат 5 илјади денари а не 10 илјади како што е направено.

Ставката Тековни трансфери и субвенции е преценета за 5 илјади денари за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи.

Препорака:

При исплата на средства по решение да се запази износот за исплата кој е наведен во решението.

11.3.10. На ставката Капитални трошоци евидентирани се расходи во износ од 129 илјади денари за кои на ревизијата не и беше доставена на увид комплетна документација, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници :

- склучувани се договори за дело со физички лица за вршење на градежни работи (транспорт на тампон слој, тампонирање и проширување на патишта, поставување на цевки) во вкупен износ од 84 илјади денари, и
- склучувани се договори со физички лица за одржување на јавно осветлување во вкупен износ од 45 илјади денари;

Од приложената документација не е можно да се потврди дека работите за коишто се ангажирани лицата се извршени (извештај за извршени работи, доказ за испорачани материјали, записници за вградени материјали и слично), не потврдени од надзор или друго лице овластено од инвеститорот.

Непостоењето на внатрешни контролни постапки доведува до појава на зголемени трошоци .

Препорака

Документите да се уредни, потврда за примени материјали, записници за вградени материјали потпишани од надзорен орган или друго лице овластено од инвеститорот,

на барање да се достави прилог градежна книга и градежен дневник .

11.4. Неправилности во искажувањето на билансот на состојба

11.4.1. Ставката Капитални средства во Билансот на состојба на ден 31 декември 2004 година во делот на подставката Опрема е потценета за 14 илјади денари за неевидентирани набавка на дигитална камера спротивно на одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, истовремено е извршено потценување на ставката Деловен фонд за истиот износ. За набавеното основно средство во прилог на фактурата нема приемница за прием на истото ниту е даден реверс на лицето кое е задолжено за користење на истата а не е опфатена и со пописот од 31.12.2004 година.

Препорака:

- За прием на опрема да се изготвува уредна документација, приемница од која би можело да се види која стока , кое лице и кога ја примило.
- За давање на опрема на користење да се изготви реверс за лице на кое истата му е дадена.
- Извршените набавки на основни средства се евидентираат во главната книга на сметката од каде се извршиле исплатите.

11.4.2. Ставката Активни временски разграничувања и Краткорочни обврски за даноци во Билансот на состојба се потценети во износ од 119 илјади денари за непресметаниот персонален данок спротивно на одредбите од Законот за персонален данок од доход, за исплатите средства по следните основи:

- за исплатен пашал на советниците во износ од 105 илјади денари;
- исплатените надоместоци на градоначалникот, секретарот на советот и претседавачот на советот 206 во износ од илјади денари;
- исплатен теренски додаток во износ од 20 илјади денари;
- исплати по основ договор на дело во вкупен износ од 183 илјади денари;
- за исплатените средствата на физички лица како социјално загрозуени лица во износ од 158 илјади денари;

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 .

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата

11.5.1. Направени се расходи без предходно обезбедени средства со буџетот Извршени се расходи за кои не се обезбедени средства од буџетот на општината за 2004 година во износ од 164 илјади денари, а кои се однесуваат за позициите:

- Договорни услуги во износ од 102 илјади денари повеќе од предвидените со буџетот;
- Други оперативни расходи во износ од 14 илјади денари повеќе од предвидените со буџетот;
- Непредвидливи расходи во износ од 15 илјади денари повеќе од предвидените со буџетот;
- Трансфери до други нивоа на власт во износ од 33 илјади денари повеќе од предвидените со буџетот.

Исплатата на расходи повисоки од обезбедените со буџетот придонесува за ненаменско користење на средствата на единицата на локалната самоуправа.

11.5.2. Поради неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки утврдени се следните наоди:

ОРГАН НА ОПШТИНА СРБИНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Не е спроведена соодветна постапка за јавни набавки во вредност од 270 илјади денари за зимско одржување на патиштата и за градежни работи на локалните улици и патишта во износ од 189 илјади денари;
- Не е донесен интересен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката на набавките од мала вредност, и
- Не се води посебна евиденција за малите набавки.

Неспроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки создаваат можност за фаворизирање на одредени фирми, грешки, 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, а особено:

- Општина Гостивар до крајот на јануари од тековната година да донесе план за вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на производи (стоки), услуги и работи, со кој се определува и динамиката за реализација на набавките и постапката за јавна набавка која ќе се користи;
- Општината да донесе интересен акт за регулирање на начините на набавките од мала вредност.

12. Вкупниот ефект од изнесените наоди од точката 11.3. е преценување на расходите во износ од 193 илјади денари и потценување на вишокот на приходи над расходи за вкупен износ од 193 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2004 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 11.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 322 илјади денари.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 11.3. и 11.4. финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Органот на општина Србиново на ден 31 Декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

14. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 11.3. и 11.5. кај Органот на единицата на локална самоуправа Србиново не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

Скопје, 04.01.2006 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

ОРГАН НА ОПШТИНА СРБИНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ЕЛС СРБИНОВО
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи			
Даночни приходи	3.3.	8	0
Неданочни приходи	3.4.	10	0
Трансфери и донации	3.5.	3,920	3,238
Вкупно приходи		3,938	3,238
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	1,521	1,293
Стоки и други услуги	3.1.2.	1,370	1,204
Тековни трансфери	3.1.3.	225	136
Вкупно тековни расходи		3,116	2,633
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.1.	822	617
Вкупно капитални расходи		822	617
Вкупно расходи		3,938	3,250
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		0	-12

ОРГАН НА ОПШТИНА СРБИНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ЕЛС СРБИНОВО
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2004

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.1.	0	34
Залихи	4.1.1.2.	53	53
Вкупно тековни средства		53	87
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	420	616
Вкупно постојани средства		420	616
Вкупна актива		473	703
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања		0	34
Вкупно тековни обврски		0	34
Долгорочни обврски		0	0
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.2.1.1.	473	669
Вкупно извори на деловни средства		473	669
Извори на други средства		0	0
Вкупна пасива		473	703

ОРГАН НА ОПШТИНА СРБИНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА

во 000 Ден.

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал(залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба на ден 01 Јануари 2004	692	53	745
Зголемување по основ на:	-		-
Набавки	-		-
Инвестиции во тек-градежни објекти	-		-
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	(272)		(272)
Отпис на капитални средства	-		-
Корекции поради погрешно евидентирање	-		-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-		-
Амортизација	(272)		(272)
Состојба на ден 31. Декември 2004	420	53	473



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број 1404-62/9
Скопје, 08.03. 2006 година

Согласно член 27 став 5 од Законот за државна ревизија („Службен весник на РМ,, број 73/2004) , е добиен Приговор број 1403-62/8 од 20.02.2006 година, по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Србиново, Главниот државен ревизор на Државниот завод за ревизија го донесува следното :

РЕШЕНИЕ
по поднесен приговор на Конечен извештај

1. Приговорот по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Србиново не се прифаќа и наодите во Конечниот извештај остануваат.
2. Решението по доставениот Приговорот на Конечниот извештај всушност претставува прилог на конечниот извештај и интегрално се интерпретира во годишниот извештај.
3. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ

Против Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Србиново поднесен е приговор број 1403 – 62/8 од 20.02.2006 година од одговорното лице за периодот кој е предмет на ревизија. Приговорот не се прифаќа од причина што Приговорот нема елементи на приговор, бидејќи во истиот не се наведени конкретни точки од наодите по кои субјектот е незадоволен и може да приговара. Приговорот всушност претставува коментар и мислење за одредени појави.

Што се однесува до непрезентирање на одредени документи ревизијата укажува дека при постапката на ревизија сите документи кои се однесуваат на работењето на општината беа побарани од надлежните служби.

Ревизорите во постапката на ревизија собираат докази врз основа на презентираната документација, во делот на утврдените наоди за јавните набавки кои се истакнати во извештајот истите се темелат на презентираната документација.

ОРГАН НА ОПШТИНА СРБИНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Што се однесува до исплатите на надоместоците: паушал за градоначалникот, секретарот, советниците и претседавачот на советот, наодот на ревизорите се темели на исплатната документација од која може да се види дека исплатите на овие надоместоци се спротивни на одредбите од Законот за платите и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица во Републиката и на Законот за локална самоуправа. Овој наод се однесува на незаконските исплати и исплати повисоки од утврдените со законските прописи.

Главен државен ревизор

Д-р Драгољуб Арсовски