



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1404-108/8
Скопје, 09.06.2006 година**

ДО

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА СТРУГА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на општина Струга за 2004 година, кои се прикажани на страните од 6 до 8.

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 општина Струга 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:

- Ромео Дереван, Градоначалник на општина Струга за периодот 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 5 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 10.02. до 21.02.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова - Помошник ГДР и овластен државен ревизор;
- Петре Гаврилов - Виш ревизор;
- 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 финансиската

ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 и со извесни прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.

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 акти

10.1.1. Општина Струга во својата евиденција го нема евидентирано имотот добиен согласно Решението на Влада на РМ бр. 23-257/96 од 08.02.2000 година за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Струга, по спроведен делбен биланс. Тоа е поради неажурност на надлежните служби. Исто така, од Републичката геодетска управа, нема обезбедено имотни листи за имотот со кој располага 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 ги обезбеди од републичката геодетска управа, надлежната служба да изврши евидентирање на материјалните средства кои се сопственост на општина Струга.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Не е извршен попис на побарувањата на општина Струга искажани во износ од 310 илјади денари по основ на потрошена струја, вода, по основ на губретарина од подрачните единици на министерствата, по основ на побарувања од вработените за повеќе потрошени средства за телефонски разговори со мобилни телефони над дозволеният износ и не е извршен попис на обврските на општина Струга за кои на 31.12.2004 година е искажана состојба од 381 илјада денари, што не е во согласност со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Истото е поради нецелосна примена на претходно споменатиот правилник, а како резултат има искажување на состојби кои не се верифицирани со извршување на попис и утврдување на основот по кои се искажани побарувањата и обврските.

Препорака:

Со состојба на 31 декември да се врши редовен попис на средствата, побарувањата и обврските согласно на одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

10.2.2. Општина Струга нема воспоставено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законските одредби и немањето 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 интерни контроли вклучително и редовна внатрешна сметководствена контрола.

10.2.3. За 2004 година не е назначен одговорен сметководител за водење на деловните книги, сметководствените документи, за обработка на податоците и изработка на годишните извештаи на општина Струга, 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 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.

10.2.4. Не е изградена и не се применува сметководствена политика за враќање на непотрошените средства од сметката на Органот на сметката на Буџетот на 31 декември, кое не е во согласност со член 36 од Законот за буџетите. Непренесувањето на непотрошените средства на 31 декември од сметката на Органот на сметката на Буџетот е усталена пракса кај единиците на локална самоуправа кое се должи на неследење на измените на законските прописи.

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.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.3.1. Ставката Надоместоци во Билансот на приходи и расходи е преценета за износ од 114 илјади денари, за кој износ се преценети расходите, а е потценет Вишокот на приходи над расходи за неоснована исплата на еднократен надомест на советниците по повод новогодишните празници. Ваквата исплата е во спротивност со одредбите 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 регулира надоместоците.

10.3.2. Ставката Комуникации и транспорт е преценета за износ од 74 илјади денари за кој износ е потценет Вишокот на приходи над расходите, поради неосновано плаќање на шест авионски билети за патување во Германија – Менхенгладбах. Со решение од градоначалникот, за патување во странство, Германија – Менхенгладбах, утврдено е патување на четири лица од општинската администрација на општина Струга. За ова патување платени се десет авионски билети или за плус шест лица кои не се наведени во решението.

Немањето на соодветни интерни акти и контролни постапки доведува до неконтролирани трошоци по овој основ.

Препорака:

Донесените акти од Советот како и од Градоначалникот треба да бидат насока и обрзувачки за Градоначалникот кој своето делување треба да го темели на почитување на законските прописи а не и самиот да не ги почитува актите донесени од него.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.4.1. Во текот на 2004 година набавена е опрема за износ од 29 илјади денари која во книговодството е евидентирана како ситен инвентар што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, бидејќи се работи за набавка на материјални средства со вредност над 100 евра во денарска против вредност и истите требало да се евидентираат на сметката Опрема. Непочитувањето на законските одредби има за резултат нереално прикажување на состојбата на материјални средства во финансиските извештаи. Односно ставката Ситен инвентар е преценета за износ од 29 илјади денари а е потценета ставката Материјални средства и Извори на материјални средства.

Препорака:

Правниот субјект правилно да ги применува одредбите од законот за сметководство и да врши разграничување на опремата од ситниот инвентар.

10.5. Превземени мерки од страна на субјектот по основ на наодите во ревизорскиот извештај за 2004 година

10.5.1. Позицијата Материјални средства во делот на ставката Опрема, во Билансот на состојба е потценета за износ од 531 илјада денари за кој износ е потценета и состојбата на позицијата Извори на средства во делот на ставката Државен-јавен капитал поради неевидентирана компјутерска опрема која е набавена и платена во 2004 година. Истото е спротивно на одредбите од Законот за сметководство, се јавува поради не примена на истиот и има за резултат нереално прикажување на поделни состојби на материјалните средства во финансиските извештаи.

Препорака:

По овој наод ревизијата не дава препорака бидејќи во текот на ревизијата оваа неправилност е исправена, во врска со што на ревизијата и беше презентираан налог за книжење број 009/37 од 31.12.2005 година. Со тоа евиденцијата на Материјалните средства и Изворите на средства е доведена во исправна состојба.

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 10.3. е преценување на расходите за износ од 188 илјади денари, а потценување на вишокот на приходите над расходите за истиот износ, во Билансот на приходи и расходи за 2004 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 10.4. и 10.5. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 560 илјада денари.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точка 10.3. ;10.4. и 10.5. финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Органот на општина Струга 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, кај Органот на општина Струга е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи, за 2004 година.

ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

14. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека општина Струга е тужена странка во повеќе судски спорови и тоа:

- По основ на неплатен долг, поништување на договор и утврдување на сопственост од 10 правни субјекти за вкупен износ од 24.946 илјади денари;
- По основ на надомест на штета, поништување на договор, од 11 физички лица за вкупен износ од 7.751 илјада денари и од 7 физички лица по основ на утврдување на сопственост и надомест, на неопределен износ;

Општина Струга е тужител во судски спорови и тоа:

- Со 7 правни лица по основ на долг, поништување договор, сопственост на угостителски објекти и неплатена кирија за вкупен износ од 352 илјади денари;
- Со 5 физички лица по основ на неплатени комуналии и неплатен долг на износ од 2.058 илјади денари ;

Конечна разврска по ова прашање засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на општина Струга за годината која завршува со 31 Декември 2004 година.

15. Во врска со наодите од ревизорскиот извештај за 2000 година, од страна на Органот на општина Струга превземени се мерки и е постапено по препораките на ревизијата за точките 1.1. и 1.2. за исплатените повисоки плати за градоначалникот и вработените, постапено е по точките 1.5.; 1.6.; 1.7. и 1.8. во делот на неевидентирани опрема, по наодите од точките 1.4.;1.5.;1.9.;1.10.;1.11. и 1.12. а кој се однесуваат на преценети трошоци и наодите по точките 1.13.; 1.14.;1.15.;1.16. и 1.17. кој се однесуваат на потценети приходи нема можности за постапување по истите бидејќи тоа се состојби кои биле актуелни во таа фискална година. По точката 1.18. за неприменување на основните начела на буџетско сметководство е постапено и се применува принципот на буџетското сметководство.

Не е постапено по наодите од точките 1.3. за надоместоците на советниците и точката 1.20. за неспроведување на Решението за делбениот биланс и по наодот од точка 1.19. за враќање на непотрошените средствата од сметката на Органот на сметката на Буџетот на 31 декември.

Скопје 19.05.2006 година

Овластен државен ревизор

Лилјана Стојанова

ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи			
Неданочни приходи	3.3.	250	204
Трансфери и донации	3.4.	16,891	15,508
Вкупно приходи		17,141	15,712
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	8,004	7,477
Стоки и други услуги	3.1.2.	8,755	7,439
Тековни трансфери	3.1.3.	239	710
Вкупно тековни расходи		16,998	15,626
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.1.	140	85
Вкупно капитални расходи		140	85
Вкупно расходи		17,138	15,711

**ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	3	1
Побарувања	4.1.2.	310	266
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		0	5
Побарувања од вработените		0	5
Побарувања од државата и други институции		0	46
Активни временски разграничувања	4.1.3.	390	774
Залихи	4.1.4.	169	72
Вкупно тековни средства		872	1,169
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	3,455	4,613
Вкупно постојани средства		3,455	4,613
Вкупна актива		4,327	5,782
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	381	774
Обврски спрема државата и други институции	4.3.2.	9	3
Пасивни временски разграничувања	4.3.3.	313	266
Вкупно тековни обврски		703	1,043
Извори на средства			
Извори на капитални средства - јавен капитал	4.4.1.	3,455	4,662
Извори на средства - ситен инвентар	4.4.2.	169	77
Вкупно извори на деловни средства		3,624	4,739
Вкупна пасива		4,327	5,782

ОРГАН НА ОПШТИНА СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2004 година	4,662	77	4,739
Зголемување по основ на:			-
Набавки	108	999	1,107
	108	999	1,107
Намалување по основ на:	1,315	907	2,222
Амортизација на отпишани капитални средства	640	-	640
Отпис на ситен инвентар и материјали во употреба	-	907	907
Амортизација	675		675
Состојба 31.12.2004 година	3,455	169	3,624