



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-120/2
Скопје, 23.01.2006 година

ДО

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА СТУДЕНИЧАНИ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Студеничани за 2004 година, кои се прикажани на страните од 11 до 13 .

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 Студеничани 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:

- Азем Садика, Градоначалник на општина Студеничани за периодот од 01.01.2004 до 31.12.2004 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 10, 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 01.11 до 07.11.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова - Помошник ГДР и овластен државен ревизор;
- Петре Гаврилов - Виш ревизор;
- Катерина Чалоска - Помлад ревизор;
- 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 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. Општина Студеничани во својата евиденција го нема евидентирано имотот добиен согласно Решението на Влада на РМ бр. 23-257/52 од 08.02.2000 година за пренесување на правото на сопственост по делбен биланс помеѓу РМ и новоформираните општини, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. 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 ги обезбеди од републичката геодетска управа, надлежните служби да извршат евидентирање на материјалните средства кои се сопственост на општина Студеничани.

10.1.2. Не е извршен целосен попис на средствата и изворите на средства со состојба на 31.12.2004 година, 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. Со пописот не се опфатени паричните средства кое се должи на незнаење на членовите на комисијата за обврските по пописот, според кажувањата на Претседателот на комисијата за попис. 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 врши попис на средствата, кое опфаќа и попис на паричните средства и изворите на средствата во согласност со законските прописи, со што ќе се обезбеди усогласување на стварната состојба со сметководствената состојба.

10.1.3. Во врска со благајничкото работење постапувано е спротивно на одредбите од Законот за платен промет и одредбите за благајничко работење и констатирани се следните неправилности:

- Нема донесено одлука за одредување на благајнички максимум за 2004 година;
- Не се изготвувале редовно касови извештаи за промената на состојбата во благајната;
- Документацијата за трошењето на паричните средства која е приложена кон касовите извештаи не е комплетна нема каса исплати, нема списоци со потписи од лица на кои е извршена исплата поради што не може да се потврди реалноста на исплатата;
- За исплатените надоместоци на советниците и градоначалникот, за ЈКП „Студеничани,, за исплата на дневници на ангажирани работници, приложени се само решенија од градоначалникот или списоци на советници кои во пет случаи се копии и претставуваат неверодостојна документација;
- Исплатени се средства во износ од 682 илјади денари по разни основи без каса исплати. Со оглед на тоа дека во приложената документација нема каса исплати или друг документ со кој може да се потврди исплатата на овие средства, ревизијата неможеше да се увери дека овие средства се исплатени;
- Со ревизијата се констатира дека при плаќање во готово, за трошоци по разни основи, не се приложени фискални сметки во износ од 587 илјади денари, со кои би се оправдал реално настанатиот трошок.

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

Препорака:

- Да се донесе акт за благајничко работење;
- Да се донесе одлука за утврдување на касовиот максимум до кој износ може да се чуваат средства во благајната;
- Да се изготвуваат касови извештаи кога има промена на благајната, каса прими за приемот на средства и каса исплати за исплатата на средства од касата;
- Исплатата да се врши на основа веродостојна документација и при плаќање во готово задолжително во прилог на документацијата да има приложено фискална сметка.

10.1.4. Во врска со 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. Општината нема организиран простор (магацин) за прием на залихите. 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:

- Евидентирањето на набавката на ситниот инвентар, да се врши согласно одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.
- Набавката на материјали треба да се регулира со Општ акт со кој:
 - ќе се утврди потребата за набавка;
 - ќе се регулира приемот со потврда за прием, која ќе биде потпишана и заверена од страна на одговорно лице;
 - ќе се организира простор за прием на залихите;
 - ќе се евидентира трошењето на материјалите со издатница/требовање.

10.1.5. Општината Студеничани има и располага со материјални средства како што се улици, патишта, водоводи и други објекти кои во книговодството на општината не се евидентирани на соодветните сметки пропишани со Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните

сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Во текот на 2004 година, на објект тампонирање на пат, има направено расходи во вкупен износ од 531 илјади денари кои не се разграничени и соодветно евидентирани како зголемување на вредноста на истите и истовремено зголемување на Државниот- јавен капитал. Немањето евиденција на локалните патиштата и улици, е спротивно и на одредбите од членот 67 од Законот за јавни патишта (Сл.весник на РМ бр, 26/96.....29/02).

Општина Студеничани нема воведено евиденција на споменатите објекти, а истото е резултат на една подолго применувана пракса. Нереалното искажување на материјалните средства не дава права слика за состојбата на средствата и изворите на истите.

Препорака:

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

10.1.6. За капиталните расходи кои значат инвестиции во тек по основ на изградба, реновирање и друг вид на вложување 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 и соодветно на тоа, при давањето на истите во употреба, да се евидентира зголемување на набавната вредност и вредноста на деловниот фонд.

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.

10.1.7. Обврските спрема добавувачите во сметководствената евиденција на општината не се евидентираат во моментот кога настанал должничко доверителниот однос и кога е добиена фактура за извршена набавка на добра или за извршена услуга тука се евидентираат во моментот кога се врши плаќање на истите што е спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Со ваквиот начин на евидентирање се нема реална состојба на обврските спрема добавувачите како и на задолженоста на општината. Ова се должи на една долго применува пракса и непочитување на одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Препорака:

Обврските спрема добавувачите да се евидентираат во сметководствената евиденција кога настанал должничко доверителниот однос, без разлика дали се платени или не. На тој начин, во секој момент општината има реална слика за вкупната состојбата на обврските спрема добавувачите и за делот од истите кој е платен и делот кој останува за плаќање.

10.2.Неправилности во искажувањето на расходите и приходите

10.2.1. Ставката Плати и надоместоци е преценета за износ од 1.171 илјади денари и за истиот износ е потценет вишокот на приходи над расходите, поради евидентирани незаконски расходи и тоа:

ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- За исплатената плата во вкупен износ од 90 илјади денари на лице кое истовремено е и советник во советот на општина Студеничани, што е спротивно на членот 44 став 3 од Законот за локална самоуправа.
- За исплатените надоместоци на советниците, спротивно на членот 100 од Законот за локална самоуправа, во износ од 396 илјади денари, а според бројот на одржани седници требало да се исплати износ од 72 илјади денари или неосновано е исплатен поголем износ од 324 илјади денари. Исплатите се вршени врз основа на фотокопирани списоци без да има оригинални потписи од примателите на паричните средства. Тоа укажува на фактот дека е вршена исплата на основа неверодостојна документација;
- За исплатениот паушален надомест на претседавачот на советот во износ од 78 илјади денари спротивно на Законот за локална самоуправа;
- За исплатениот паушален надомест на градоначалникот во износ од 120 илјади денари спротивно на Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избирани и именувани лица;
- За исплатениот надомест за превоз до и од работно место во износ од 10 илјади денари на лице кое согласно членот 44 од Законот за локална самоуправа не треба да биде вработен во општината, бидејќи истовремено е советник во советот на општината;
- За исплатата по основ надомест за хранарина во износ 161 илјада денари, поради тоа што се исплаќа хранарина на 14 лица додека на платен список се наоѓаат 9 лица. Списоците кои се однесуваат за месец јануари и месец февруари се копии и нема прилог каса исплати. Од овие причини ревизијата не може со сигурност да потврди дека оваа исплата на средства е вистински направена;
- За исплатен надомест за хранарина во износ од 25 илјади денари на лице кое согласно член 44 од Законот за локална самоуправа не треба да биде вработено лице во општината.
- За исплати за присуство на склучување на бракови во износ од 213 илјади денари поради некомплетна документација. Со увид во документацијата се констатира дека нема потврда од матичната служба кои лица и на кои венчавки биле присутни, решенијата се со датуми кои не соодветствуваат со периодите за кои се исплаќа надоместокот, нема документ каса исплати со која би се потврдила исплатата;
- За евидентираните расходи во износ од 150 илјади денари по решение сл/04 од 08.08.2004 за исплата на средства на ЈКП Студеничани по основ на дневници за ангажирање на лица за изведување на акција чистење на населеното место Студеничани, нема прилог каса исплати со кој документ ќе се потврди дека парите се исплатени. Во решението стои дека ЈКП Студеничани треба да ги достави на увид документите по кои ќе ги оправда овие средства. Такви документи нема во Општината и тие не и беа доставени на увид на ревизијата.

Препорака:

Исплатата на плати и надоместоци да се врши на основа комплетна и веродостојна документација и согласно позитивните законски прописи.

10.2.2. Ставката Придонеси и персонален данок од плата е преценета за износ од 64 илјади денари и за истиот износ е потценет вишокот на приходи над расходите поради пресметани и исплатени придонеси на исплатени плати за лице кое согласно членот 44 став 3 од Законот за локална самоуправа не треба да е вработено лице во администрацијата на општината. Незаконски исплатените плати доведуваат до зголемени трошоци по основ на придонеси.

10.2.3. Ставката Тековно одржување е преценета за износ од 50 илјади денари и за истиот износ е потценет вишокот на приходи над расходите поради тоа што од сметката на органот на општина Студеничани е извршена исплата за сметка на ЈКП „Студеничани“, за обврски спрема добавувач на јавното претпријатие, без документи што е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. За искажаниот расход на ревизијата не и беа приложени документи на увид (фактури, времени ситуации и сл.). Ваквиот начин на исплати непоткрепени со валидна документација доведува до зголемени трошоци и ненаменско користење на средствата.

Препорака:

Финансиските трансакции да се поткрепени со веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи почитувајќи ги одредбите од член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

10.2.4. За искажаните расходи спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, во износ од 1,473 илјади денари на ставката Тековно одржување, ревизијата се оградува од реалноста на истите поради неприложени документи на увид (фактури, времени ситуации, договори, записници за извршени работи и други потврдени документи од надзор, записници за извршен технички прием и сл.), кои се прикажани во Прилог бр. 1

Непочитувањето на одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и непостоењето на внатрешна сметководствена контрола доведува до зголемени трошоци за кои нема поткрепа со веродостојна документација.

10.2.5. На ставката Други договорни услуги, евидентирани се расходи во износ од 888 илјади денари по основ на договор за дело со физички лица, за чистење и одржување на хигиена во општина Студеничани. Во прилог на договорите нема каса исплати од која би можело да се види дека средствата наведени во договорот се исплатени. Дел од договорите се копии, а договорите за некои лица за различни месеци имаат различен потпис, поради што неможе да се потврди реалноста на истите. Истото е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и придонесува за искажување на трошоци без соодветна и веродостојна документација.

10.2.6. На ставката Изградба, реновирање и унапредување, евидентирани се трошоци во износ од 410 илјади денари врз основа на решенија од градоначалникот за исплата во готово на дневници за ангажирани работници од ЈКП „Студеничани“, за чистење на речно корито во Студеничани, изградба на мост и изградба на пат, без да има список на физички лица со потписи за прием на средствата и каса исплати, што е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Само решението, во делот примил, е потпишано од раководителот на ЈКП „Студеничани“, од кој ревизијата доби изјава, според која наведеното лице не ги примило парите, а и потписот на решението не е негов. Поради тоа ревизијата се оградува од реалноста на искажаните трошоци на оваа ставка.

Непочитувањето на одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници доведува до евидентирање на трошоци кои не се поткрепени со веродостојна документација и до нереални финансиски извештаи.

Препорака:

- Финансиските трансакции да се поткрепени со веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи односно да се почитуваат одредбите од член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
- Пред да се започне со изградба да се обезбеди дозвола за градба и сета потребна документација согласно позитивната законска регулатива;
- Документите да се уредни: потпишани од надзорен орган, инвеститор и изведувач, увид во градежна книга на барање на ревизијата, а со завршната ситуација и документ за прием и предавање во употреба на објектот;
- Надлежните служби во Општината да воведат аналитичка евиденција по објекти да се следи изградбата на објектот и истиот да се евидентира како инвестиција во тек а со предавањето во употреба како постојано средство со соодветно зголемување на изворите на капитални средства;
- Да не се вршат исплати во готово на физички лица, а доколку се вршат при исплатата да се користи документот каса исплати потпишан од лицето кое ги примило парите а доколку има спискови за исплата истите да се потпишани лично од лицата кои ги примиле средствата.

10.3. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојбата

10.3.1. Позицијата Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените е потценета за износ од 441 илјада денари и за истиот износ потценета е состојбата на ставката Други активни временски разграничувања поради не пресметана и не евидентирана обврска за плати и надоместоци за месеците октомври, ноември и декември 2004 година што е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за истото е недоволно познавање на законската регулатива како и неажурното работење.

Препорака:

Правниот субјект редовно, ажурно и навремено да врши пресметка и евидентирање на тековните обврски за плати и надоместоци во согласност со законските прописи.

10.3.2. Позицијата краткорочни обврски е потценета за износ од 429 илјади денари и за истиот износ потценета е состојбата на активните временски разграничувања поради тоа што правниот субјект не пресметал и нема евидентирано обврска за персонален данок на исплатите во готово по основ на надоместоци на советници, надоместоци за склучување бракови и надоместоци по основ на договори за дело. Истото е спротивно на Законот за персонален данок на доход, се јавува како резултат на недоволно познавање на законската регулатива и придонесува до нереално искажување на билансните позиции.

Препорака:

Да се почитуваат одредбите од Законот за персонален данок на доход и за секоја исплата на физички лица која не е во ослободувањата предвидени со Законот да се пресмета и плати персонален данок.

10.4. Ненаменско и незаконско користење на средствата

10.4.1. Поради неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки констатирано е следното:

- Не е спроведена соодветна постапка за јавни набавки во вредност од 2.586 илјади денари (Прилог бр. 2).
- Не е донесен интерен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката на набавките од мала вредност, и
- Не се води посебна евиденција за малите набавки.

Неспроведувањето на постапките за јавни набавки создава можност за фаворизирање на одредени фирми, ја отстранува конкуренцијата и придонесува 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:
- Општината 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.

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 10.3. е преценување на расходите за износ од 1.285 илјади денари и потценување на вишокот на приходите за износ од 1.285 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2004 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 10.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 870 илјади денари.

12. Според наше мислење поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.1. до 10.5., финансиските извештаи на Органот не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на единицата на локална самоуправа Студеничани 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 од 10.1. до 10.5. кај единицата на локална самоуправа Студеничани не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

14. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека општина Студеничани е должник по листа на пријавени долгови до Министерството за финансии од шест правни субјекти и едно физичко лице, за вкупен износ од 68.648 илјади денари од кои главен долг во износ од 35.345 илјади денари и камата од 33.303 илјади денари.

По пријавените долгови Општина Студеничани е тужена странка во повеќе судски спорови и тоа:

- по основ на надомест за експропријација на имот од едно физичко лице во износ од 378 илјади денари ;
- За надомест на долг во износ од 32.708 илјади денари од три правни субјекти, од кои за еден предмет со долг во износ од 24.217 илјади денари има судско решение, а за два предмета во вкупен износ од 8.491 илјада денари судските предмети се во тек.

Општина Студеничани е тужител во судски спор со едно правно лице на вкупен износ од 3.000 илјади денари.

Конечната разврска во врска со незавршените судски постапки засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на општина Студеничани за годината која завршува со 31 Декември 2004 година.

15. На основа расположивата документација, која беше дадена на увид од надлежните во општина Студеничани, во врска со дел од претходно наведените обврски спрема

ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

доверителите, сметаме дека е потребно да истакнеме одредени констатации во врска со обврските спрема добавувачите на општина Студеничани со состојба на 31.12.2004 година а се однесуваат на обврски спрема следните добавувачи:

- „Тријас„ експорт- импорт ДООЕЛ Батинци износ од 24.217 илјади денари основен долг и 25.279 илјади денари камата, за што постои судско решение од Основниот суд Скопје¹, и
- „Енерго Маркет„ ДОО Скопје износ од 4.541 илјада денари за што постои судско решение од Основниот суд Скопје¹;

1) Во периодот од 1998 до 2000 година во општина Студеничани се градел систем за водоснабдување на с.Батинци. Изведувач на работите бил ТД „ ТРИЈАС „ со кој е склучен е договор број 28/97 од 25.12.1997 година, со вкупна вредност од 60.059 илјади денари.

Кон основниот договор биле склучени и четири Анекс договори на вкупен износ од 16.658 илјади денари. Анекс договорите се од ист датум, 21.03.2000 година што претставува невообичаена пракса, во склучување толку договори во ист ден.

Од страна на изведувачот на работите биле испоставени градежни ситуации од кои дел во американски долари 830.000 долари поради финансирање на објектот од средства од Република Тајван и дел во денарски износ од 49.867 илјади денари.

Вкупниот неплатен долг во износ од 24.217 илјади денари, за кои изведувачот има заведено судски спор, се состои од износ од 3.173 илјади денари по основ на помалку платени средства од долгот во износ од 830.000 УСА долари, а износот од 21.044 илјади денари произлегува од ситуации испоставени по склучените четири анекс договори. Според анекс договорите вкупниот износ договорен по истите изнесува 16.658 илјади денари, по испоставените ситуации износот е 21.044 илјади денари или разлика од 4.386 денари повеќе по ситуациите.

По овој предмет, Основниот суд Скопје 2 Скопје има донесено правосилна пресуда 1 ПС. Бр.1035/01 од 25.02.2005 година и извршно решение 2 ИС. Бр. 15/04 кое со допис од судот од 12.10.2004 година е доставено до Комерцијална банка АД Скопје за извршување.

2) За изградба на локален пат правец Елово – Црн Врв во општина Студеничани склучен е договор број 08/242 од 13.06.2000 година, помеѓу општина Студеничани застапувана од градоначалникот Ештреф Исени како инвеститор и Енергомаркет Скопје како изведувач на износ од 6.738 илјади денари без ДДВ.

Кон основниот договор склучен е Анекс договор број 08/295 од 16.11.2000 година на износ од 11.180 илјади денари. Предмет на овој анекс договор е дополнување за изградба на локален патен правец Елово-Црн Врв. Вредност на анекс договорот 11.180 илјади денари со ДДВ.

Плаќањето е договорено да се врши со средства на Агенцијата за стопански недоволно развиени подрачја Скопје по пат на цесија.

Од страна на изведувачот испоставена е прва временна ситуација за месец Јанури 2001 година за извршени работи заклучно со 13.01.2001 година на износ од 11.180 илјади денари со ДДВ. Нема потпис од надзорен орган и нема прилог градежна книга.

Во врска со овој предмет има Решение бр. 07-306/2 од 21.11.2000 година за одобрување на средства за неповратно учество во финансирање на довршување на локален пат од 2,4 км за Елово-Црн Врв во износ од 11.180 илјади денари од Агенцијата за стопански недоволно развиени подрачја Скопје. Не е дадена на увид документација, договор за цесија, извод од сметката на агенцијата, со кои би се потврдла реализацијата на ова решение.

И покрај тоа што Анекс договорот број 08/295 од 16.11.2000 година на износ од 11.180 илјади денари е потпишан од страна на Азем Садика градоначалник на општина Студеничани за периодот 2000 до 2005 година, истиот со допис од 29.01.2005 година

ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

до Министерството за финансии, сектор за буџет и фондови како одговор на писмо бр.07-842/1 од 10.01.2005 година за доставена листа на пријавени долгови на општина Студеничани, обврската спрема „Енергомаркет,, ДОО Скопје која во најголем дел произлегува од износот по споменатиот анекс договор, го негира и го отфрла со образложение дека долгот произлегува од договори потпишани од претходниот градоначалник, за фиктивни градежни работи за кои во општината немало никаква расположива документација.

Енергомаркет Скопје има заведено судски спор пред Основниот суд Скопје 2 – Скопје против тужениот општина Студеничани на вкупен износ од 12.783 илјади денари.

Договор број 08/242 од 13.06.2000 година и Анекс договор број 08/295 од 16.11.2000 година, изградба на локален патен правец Елово- с.Црн Врв, општина Студеничани и , вкупно е фактуриран износ 15.609 илјади денари, а платен е износ од 19.925 илјади денари или повеќе платен износ од 4.316 илјади денари.

Износот 4.316 илјади денари доверителот „Енергомаркет,, ДОО Скопје наместо да го должи спрема општина Студеничани, како повеќе наплатен износ, го има вклучено во побарувањето по Тужба на вкупен износ од 12.783 илјади денари.

Скопје, 16.01. 2006 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

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

**ОРГАН НА ЕЛС СТУДЕНИЧАНИ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004 ГОДИНА**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи	3.3.		
Даночни приходи		0	4
Неданочни приходи	3.3.1.	1	92
Трансфери и донации	3.3.2.	10,214	10,922
Вкупно приходи		10,215	11,018
Расходи			
Тековни расходи	3.1.		
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	2,701	2,733
Стоки и други услуги	3.1.2.	6,547	3,310
Тековни трансфери	3.1.3.	441	2,029
Вкупно тековни расходи		9,689	8,072
Капитални расходи	3.2.		
Купување на капитални средства	3.2.1.	525	2,858
Вкупно капитални расходи		525	2,858
Вкупно расходи		10,214	10,930
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		1	88
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		1	88

ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ЕЛС СТУДЕНИЧАНИ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2004 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Парични средства	4.1.1	1	88
Вкупно тековни средства		1	88
Постојани средства	4.2.		
Материјални средства	4.2.1.	1,270	1,476
Вкупно постојани средства		1,270	1,476
Вкупна актива		1,271	1,564
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.3.1.	1	88
Вкупно тековни обврски		1	88
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.3.2.	1,270	1,476
Вкупно извори на деловни средства		1,270	1,476
Вкупна пасива		1,271	1,564

ОРГАН НА ОПШТИНА СТУДЕНИЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА

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	1,476	-	1,476
Зголемување по основ на:	91	-	91
Набавки	91	-	91
Инвестиции во тек-градежни објекти	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	297	-	297
Отпис на капитални средства	-	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	297	-	297
Состојба 31.12.2004 година	1,270	-	1,270



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број 1404-120/11
Скопје, 08.03.2006 година

Согласно член 27 став 5 од Законот за државна ревизија („Службен весник на РМ,, број 73/2004) , по добиен Приговор, број 1404-120/9 од 21.02.2006 година, на Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Студеничани, Главниот државен ревизор на Државниот завод за ревизија го донесува следното :

РЕШЕНИЕ
по поднесен приговор на Конечен извештај

1. Приговорите по точките 10.1.1.; 10.1.2.; 10.1.3.; 10.1.7.;10.2.1.; 10.2.3. и 10.2.5. по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Студеничани не се прифаќаат.
2. Решението по доставениот Приговор на Конечниот извештај претставува прилог на конечниот извештај и интегрално се интерпретира во годишниот извештај.
3. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

О Б Р А З Л О Ж Е Н И Е

Против Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Студеничани поднесен е приговор број 1404-120/9 од 21.02.2006 година од одговорното лице на субјектот за периодот за кој е вршена ревизија.

Образложенијата за неприфаќање на приговорот се следните:

1. Приговорот на наодот од точка 10.1.1. што се однесува за неспроведено решение број 23-257/52 од 08.02.2000 година, **не се прифаќа** од причина што на ревизијата не и беа презентирани имотни листи од кои може да се види спроведувањето на ова решение ниту пак друга документација од која може да се види дека општината презела активности и контакти со Државниот завод за геодетски работи во функција на спроведување на напред наведеното решение како и евидентирање на имотот во сметководствената евиденција на општината.
2. Приговорот на наодот од точка 10.1.2. кој се оденсува за неспроведен целосен попис како и за неизвршено усогласување на фактичката со книговодствената состојба согласно Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, **не се**

прифаќа од причина што е постапено спротивно на одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници односно член 29 став 1.

3. Приговорот на наодот на точка 10.1.3. што се однесува за недостатоците кај благајничкото работење **не се прифаќа** од причина што е постапено спротивно на Законот за платен промет и одредбите за благајничко работење.

4. Приговорот по наодот од точката 10.1.7. а кој се однесува за неевидентирање на обврските спрема добавувачите, **не се прифаќа** од причина што е постапено спротивно на член 4 став 1 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

5. Приговорот по наодот од точка 10.2.1. кој се однесува за исплата на надоместоци повисоки од утврдените со законските одредби, паушални надоместоци на градоначалникот и преседавачот на советот, исплата на плата на лице кое не може според законските одредби да е во работен однос во општината, исплата на надомест за исхрана спротивно на законските одредби и исплати без веродостојна документација, **не се прифаќа**. Причината за неприфаќање е поради тоа што е постапувано спротивно на Законот за локална самоуправа, спротивно на Законот за платите и други надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката, како и спротивно на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

6. Приговорот по точка 10.2.3. кој се однесува за исплатени трошоци на ставката Тековно одржување без поткрепувачка документација а кои се однесуваат за измирување на обврски за ЈКП, **не се прифаќа** од причина што евидентираните финансиските трансакции не се поткрепени со веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи спротивно на одредбите од член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

7. Приговорот по наодот од точка 10.2.5. кој се однесува за исплатените средства по основ на дневници во готово за ангажирани работници од ЈКП „Студеничани за чистење во населеното место, **не се прифаќа** од причина што исплатите не се поткрепени со веродостојна документација постапено е спротивно на одредбите од член 12 Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и спротивно на одредбите за благајничко работење.

8. Приговорот по наодот од точка 10.4.1. кој се однесува за јавните набавки **не се прифаќа** од причина што е постапувано спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки.

Главен државен ревизор

Д-р Драгољуб Арсовски