



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 11- 835/2
Скопје, 24.11.2005 година**

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА „ТОПОЛЧАНИ„**

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 Тополчани за 2004 година, кои се прикажани на страните од 10 до 12 .

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 Тополчани 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:

- Раде Балабаноски, градоначалник на општина Тополчани, 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 9, 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 20.06.2005 до 24.06.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова - Помошник ГДР, и овластен државен ревизор;
- Петре Гаврилов , Виш ревизор
- Лила Зафировска - 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. На ден 07.11.2005 година со писмо број 11-781/4 од 03.11.2005 година примени се забелешки по предходниот извештај на овластениот државен ревизор. Истите се разгледани и е констатирано следното :

- забелешките на точките:10.3.6;10.3.7 и 10.3.9. делумно се прифаќаат,и
- забелешките на точките 10.3.5. не се прифаќаат

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

11.1. Неправилна примена на акти

11.1.1. Кај благајничкото работење се јавуваат определени недостатоци и пропусти:

- Нема донесено Одлука за благајнички максимум.
- Благајничките извештаи не се изготвуваат редовно при секоја промена на состојбата во благајната.
- За исплатите не се прави каса исплати, се потпишува на пропратните документи (списоци, патен налог но не секогаш редовно).
- Благајникот кој е вработено лице во ПЕ на Министерството за финансии не е овластено лице за подигање на готовина од сметката туку подигањето на средства го вршат лица вработени во општината.
- При исплата на средствата од благајна не се евидентираат аванси средства се исплаќаат без да се знае за која намена ќе се трошат, а раздолжувањето се врши со големи закаснувања.

Немањето на акт и интерни контролни постапки доведува до нереално искажување на паричните средства во благајната.

Препорака:

Ревизијата цени дека квалитетот на благајничкото работење и неговото евидентирање значително ќе се подобри доколку општината пропише акт за благајничко работење.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Општината нема воспоставен систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Оваа задача е доверена на Одборот за контрола на финансиско материјалното работење формиран со решение на Советот на општина Топлочани бр. 07-25 од 21.11.2000 година. Истиот е разрешен поради неактивност со Одлука бр. 07-17/1 од 06.09.2004 година и формиран нов Одбор со Одлука бр. 07-24/1 од 26.11.2004 година. Ново формиранiot Одбор исто така не е активен. На ревизијата не и беше

презентиран ниту еден извештај од досегашниот надзор на овој одбор, кој треба да го информира Советот на општината за материјално финансиското работење на општината. 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.

11.2.2. Не постои систем на контрола над управувањето и располагањето со имотот на општината. Согласно член 21, став 1 точка 32 од Статутот на општината, Советот одлучува за начинот на располагање со сопственоста на општината. Спротивно на овој член градоначалникот издал деловен простор, опрема и ситен инвентар добиени како донација од Louis Berger group inc. во јули 2003 година на ДООЕЛ АЛ-ТОП Тополчани, без Одлука од Советот на општината. Во договорот за закуп не е вклучен ситниот инвентар. Со ваквиот однос на непочитување на законските и статутарни одредби за користење на средствата со кои располага општината се нарушува принципот за домаќинско управување со имотот на општината.

Препорака :

Да се почитуваат одредбите од Статутот поточно член 21 како и законските одредби, а за опремата која е дадена на користење кај одредени лица да се преземат мерки и да се изврши ревидирање на потпишаните акти согласно постојната законска регулатива.

11.2.3. Општина располага со материјални средства како што се патишта, улици 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 објекти од овој вид по разни основи, има направено расходи во вкупен износ од 5.887 илјади денари кои воопшто не се разграничени и соодветно евидентирани како зголемување на вредноста на истите и истовремено зголемување на Државниот- јавен капитал. 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 Тополчани нема воведено евиденција на споменатите објекти, истото е резултат на една подолго применувана пракса. Нереалното искажување на материјалните средства не дава права слика за состојбата на имотот на општината.

Препорака:

- Да се преземат мерки и активности за евидентирање на локалните патишта и улици, водоводи и други комунални објекти кои припаѓаат на општината, 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, 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 (пат, улица, или друг 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.

11.2.5. Не е извршен целосен попис на средствата и изворите на средства со состојба на 31.12.2004 година, односно не е извршен попис на паричните средства, побарувањата, ситниот инвентар и обврските. Исто така нема извршено попис на деловниот простор, опремата и ситниот инвентар дадени под закуп, ниту пак има добиено пописна листа од закупците. Комисијата за попис нема изготвено извештај, 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 сметководство на буџетите и буџетски 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.

11.3.Неправилности во искажување на приходите и расходите

11.3.1. Ставката - Основни плати и наемнини во Билансот на приходи и расходи, во делот на потставката Основни плати- работници е преценета во вкупен износ од 35 илјади денари, за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи за повеќе пресметаните и исплатени нето плати на вработените. Истото е спротивно на одредбите од Законот за исплата на платите во РМ (Сл.в.на РМ бр.70/94..... бр.46/2002).

Препорака:

При исплатата на платите треба да се почитуваат одредбите од Законот за исплата на плати во Република Македонија.

11.3.2. Ставката Други функционални надоместоци во Билансот на приходи и расходи е преценета во вкупен износ од 80 илјади денари, за кој износ се преценети трошоците а е потценет вишокот на приходи над расходи и тоа:

- За исплатениот паушален надомест на секретарот на Советот кое е спротивно на одредбите од Законот за платите и надоместоците на пратениците и други избрани и именувани лица во Републиката и Законот за локална самоуправа, во износ од 16 илјади денари, и
- За исплатениот паушален надомест на Градоначалникот спротивно на одредбите од Законот за платите и надоместоците на пратениците и други избрани и именувани лица во Републиката, во износ од 64 илјади денари.

Одлуките со кои се утврдени овие надоместоци се од минати години без да се следат промените на законската регулатива во оваа област.

Препорака:

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

11.3.3. Ставката Придонеси од плати и персонален данок во Билансот на приходи и расходи е преценета, а е потценет вишокот на приходи над расходи за износ од 14 илјади денари за платениот персонален данок за предходно споменатите исплати на надоместоци. Необјективно исплатените плати и надоместоци доведуваат до зголемени трошоци по основ на персонален данок.

11.3.4. Ставката Патни и дневни расходи во Билансот на приходи и расходи е преценета за износ од 6 илјади денари за неосновано исплатени дневници, за одржан семинар во Прилеп, а за истиот износ е потценет вишокот на приходи над расходи.

Препорака:

При исплата на патни и дневни трошоци да се почитуваат законските одредби кои го третираат овој вид на трошок.

11.3.5. Кај ставката Стоки и услуги во Билансот на приходи и расходи кај трошоците во вкупен износ од 258 илјади денари финансиската документација е некомплетна спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, нема испратници и работни налози, сметкопотврдите се без фискални сметки, кај сметкопотврдите нема кој ја подигнал стоката или за кого е услугата и тоа за:

- комуникација и транспорт за износ од 69 илјади денари ;
- материјали за износ од 39 илјади денари;
- тековно одржување за износ од 8 илјади денари;
- други оперативни расходи за износ од 142 илјади денари.

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

Препорака:

- 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 исплатата на истата.

11.3.6. За искажаните расходи на ставката Физибилити студии, подготовка на проекти и дизајн во Билансот на приходи и расходи во износ од 148 илјади денари, ревизијата се оградува од реалноста на истите со оглед на тоа што извршена е исплата на Аркус проект Прилеп од Фондот за магистрални и регионални патишта по договор за асигнација кој не е заверен во општината и по фактура на која не пишува за каков проект станува збор. Од овие причини ревизијата се оградува од реалноста на направените трошоци по овој основ.

11.3.7. За искажаните расходи во износ од 4,460 илјади денари на ставката Изградба, реновирање и унапредување, ревизијата се оградува од реалноста на истите и тоа:

- За реновирање на Културен дом во н.м. Тополчани изведени од фирмата Аркус проект Прилеп, се плаќања по ситуации од 2002 година без обврските да се евидентирани и без да се има аналитичка евиденција по добавувачи и објекти, без потпис од надзорен орган и за истото не ни беше презентирана градежна книга).
- За објекти за водоснабдување во н.м. Загоране и Веселчани изведени од фирмата Аркус проект Прилеп поради некомплетност на приложените документи (договорите за цесија не се заверени од страна на Министерството за транспорт и врски, се плаќања по ситуации од 2002 година кој не се евидентирани во сметководствената евиденција на општината, без потпис од надзорен орган и без градежна книга и градежен дневник).

При направениот увид на лице место од страна на ревизијата во присуство на лица од општината не се убедивме во уредното извршување на позициите заклучно со 2 времена ситуација по позиции и количини. (Прилог бр.1 на овој Извештај)

Препорака:

- Министерствата кои финансираат проекти да ги дозначуваат средствата по доставување на валидна исплатна документација: барање, записник за извршениот избор на изведувач, решение за избор на надзорен орган, одобрение за градба, договор, ситуација, фактура, договор за цесија, градежна книга потврдена од надзорен орган, по завршување на објектот записник за примопредавање.
- Исто така соодветното Министерство треба да врши контрола во текот на реализацијата на инвестицијата за наменското користење на средствата и

непосреден увид на објектот.

11.3.8. Ставката Изградба, реновирање и унапредување е потценета за 300 илјади денари за неknижена ситуација од ноември 2003 година од фирмата Дација 98 Прилеп за објект изградба на каптажа за локален водовод во с. Марул. Плаќањето е со договор за цесија од Министерството за транспорт и врски на РМ. По барање со ситуацијата не ни беа доставени прилог градежна книга и градежен дневник, кое е спротивно на одредбите од Законот за изградба на инвестициони објекти, како би се утврдила реалноста на направените трошоци.

11.3.9. За искажаните расходи во износ од 989 илјади денари, на ставката Специјално и тековно одржување ревизијата се оградува од реалноста на истите поради некомплетност на приложените документи, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Законот за изградба на инвестициони објекти, (непотврдени документи од инвеститор, немање на документи за технички прием на одредени објекти, плаќања по ситуации од минати години без да се има аналитичка евиденција по добавувачи и објекти, немање договори, немање градежна книга, градежен дневник, доставени ситуации за одредени активности без работни налози и доказ за извршени активности и др.), прикажани во Прилог бр.1 точка 1 на овој Извештај.

При направениот увид на лице место од страна на ревизијата во присуство на лица од општината не се убедиме во уредното извршување на работите за тампонирање на улиците во с.Канатларци и с.Ерековци.

Препорака:

- 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;
- Пред да се започне со изградба да се обезбеди дозвола за градба и сета потребна документација согласно позитивната законска регулатива;
- Евидентирањето на документацијата да се врши редовно а не кога по истата се плаќа;
- 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;
- Да не се користат формите за плаќање како асигнации, компензаци и цесии бидејќи создаваат можност за измами, грешки, злоупотреби, корупција и набавки по зголемени цени.

11.4. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојбата

11.4.1. Позицијата Нематеријални средства во Билансот на состојбата е потценета за износ од 163 илјади денари за извршените капитални вложувања (изработка на проекти) на општина Тополчани, 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.

11.4.2. Позицијата Материјални средства кај ставката Градежни објекти во Билансот на состојбата е потценета за износ од 5,724 илјади денари за извршените а неевидентирани вложувања спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, и тоа:

- реновирање на Културен дом во н.м. Тополчани износ 1500 илјади денари;

- изградба на објект за водоснабдување во н.м. Загоране и Веселчани износ 2,960 илјади денари;
- изградба на пропусти за вода, тампонирање и асфалтирање на улици во населени места износ од 964 илјади денари;
- за изградба на каптажа за локален водовод во с. Марул, инос од 300 илјади денари;

За истиот износ е потценета позицијата Извори на капитални средства ставката Државен јавен капитал. Надлежните лица во сметководството ги немаат спроведено соодветните книжења за евидентирање на истата.

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.

11.4.3. За искажаната состојба на позицијата Материјални средства и Извори на капитални средства во Билансот на состојба ревизијата се оградува од реалноста на истата од причина што не постои уредна аналитичка евиденција и картици за основните средства согласно одредбите од член 8, став 2 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 7, став 5 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Исто така нема соодветно обележување, инвентарисување на основните средства. Нема имотни листи за имотот со кој располага општината, односно не е евидентиран имотот согласно Решението на Владата на Република Македонија број 23-257/00 од 08.02.2000 година за пренесување на право на сопственост на недвижен имот по делбениот биланс помеѓу Република Македонија и новоформираниите општини, како и не е извршен попис на градежните објекти. Ваквата состојба е резултат на не посветување на должно внимание на вршењето на пописот и неангажираноста на одговорните луѓе во општината за успешно завршување на пописот, кое доведува до нереално утврдување на состојбата на средствата и изворите на истите.

Препорака:

- Општината да обезбеди имотни листи од надлежниот орган, односно од Републичката геодетска управа;
- Со запишување на правото на сопственост треба да се спороведе и соодветно сметководствено евидентирање во деловните книги во општина Прилеп бидејќи општина Тополчани станува населено место на општина Прилеп. За утврдување на вредноста да се формира стручна комисија;
- Потребно е да се изврши обележување (инвентарисување) на основните средства ;
- Ревизијата препорачува да се изврши вонреден попис и правилно и реално да се утврди состојбата на постојаните средства;
- Да се изврши соодветно сметководствено евидентирање на опремата и ситниот инвентар добиен од Louis Berger group inc;
- Да се обезбеди аналитичка евиденција на секое основно средство и да се отворат картици на основни средства со сите потребни елементи.

11.4.4. За искажаната состојба на позицијата Краткорочни обврски спрема добавувачи, во билансот на состојбата, ревизијата се оградува од реалноста на истата од следните причини:

- Утврдени се долговни салда во вкупен износ од 194 илјада денари, за кој ревизијата не доби поткрепувачка документација, од кога потекнуваат и за реалноста на истите , и
- Во текот на 2004 год. книжени се обврски во вкупен износ од 1.218 илјада денари за кои непостои комплет документација и тоа фактури без: испратници,

спецификации, дата, плаќање по профактури не потврдени од градоначалникот, ситуации не потпишани од надзорен орган и без градежна книга.

Со цел да го потврди салдото на краткорочните обврски спрема добавувачите ревизијата достави комфирмации во вкупен износ од 5.332 илјади денари, со опфатеност од 99% од вкупните обврски, од што потврдено е салдото на износ од 1.894 илјади денари или 37% од доставените, кое не е доволно за потврдување на состојбата на салдото.

Препорака:

Да се врши редовно евидентирање на обврските спрема добавувачите врз основа на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи и да се вршат повремени усогласувања на состојбата

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средства

11.5.1. Неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки:

- Не е спроведена соодветна постапка за јавни набавки во вредност од 1.176 илјади денари (Прилог бр.2).
- Не е донесен 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;
- 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 создаваат можност за фаворизирање на одредени субјекти, го оневозможуваат принципот на конкурентност и допринесуваат за набавки по зголемени цени.

11.5.2. Во текот на 2004 година извршени се плаќања на Аркус проект Прилеп по ситуации од 2002 година во вкупен износ од 4,460 илјади денари за кои е постапено спротивно на член 46 од Законот за јавни набавки при спроведувањ на постапката за јавна набавка, бидејќи кај најголем дел од понудите техничката документација е нецелосна, без доказ за техничка способност на понудувачот согалсно член 25 од Законот. Постапката за јавна набавка е спроведувана во текот на 2002 година. Комисијата за јавни набавки спротивно на член 27 не извршила бодирање на ниту една од понудите (Сл.весник на РМ 21/02 и 24/03), (Прилог 2 точка 2).

11.5.3. Спротивно на член 45 став 1 од Законот за јавни се извршени следните набавки:

- За извршени вложувања во вкупен износ од 300 илјади денари за изградба на каптажа за локален водовод во с. Марул од фирмата Дација 98 Прилеп при спроведување на постапката во текот на 2003 година не биле почитувани одредбите на член 45, став 1 од Законот за јавни набавки, според кој треба да се доставени најмалку три понуди. При увидот на документацијата ревизијата констатира дека се доставени две понуди. Избраниот изведувач Дација 98 Прилеп има доставено две понуди со различен број, дата и износ. Исто така склучени се два договор со број 05/135 од 1.10.2003 год. на различни износи на 216 илјади денари и на 300 илјади денари ,склучен анекс договор на 5.11.2003 година. Завршната ситуацијата од 17.11.2003 година и цесијата не се книжени. Барањето за исплата до Министерството за транспорт и врски е доставено 5.11.2003 година.
- За изградба на пропусти за вода на износ од 169 илјади денари;
- За асфалтирање на на улици во н.м. Чепигово на износ од 195 илјади денари и
- Тампонирање на локални улици на износ од 150 илјади денари. (Прилог бр.2

точка 3)

11.5.4. Спротивно на член 68 од Законот за јавни набавки Сл.весник на РМ бр.19/04 извршена е набавка за изработка на техничка документација во вкупен износ од 163 илјади денари, (Прилог бр. 2 точка 1 од Извештајот). Ваквиот начин на набавки овозможува направените расходи за изработка на техничка документација да се нереални и необјективни.

11.5.5. Спротивно на член 66 и 67 од Законот за јавни набавки постапено е кај набавките евидентирани во Прилог бр. 2 точка 4.

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.

12. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 11.3. е преценување на расходите и потценување на вишокот на приходи над расходи за вкупен износ од 135 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 5,887 илјади денари.

13. Според наше мислење поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1 до 11.4., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Органот на единицата на локална самоуправа Тополчани под 31 декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

14. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 11.1. до 11.5., кај Органот на единицата на локална самоуправа Тополчани не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

15. Напоменуваме дека општина Тополчани е тужена странка во повеќе судски спорови и тоа:

- по основ на неплатени фактури за извршени работи, односно испорачани стоки, хонорари и службени патувања, износ од 3,547 илјади денари,
- за неплатени месечни пашуали на членови на Советот, за волонтерско извршување на функцијата градоначалник, износот не е определен треба да се направи судско вештачење.

16. Општината побарува од ПП Ролоспас-Прилеп по основ на договор за преземање долг од 1998 година (правосилна пресуда од месец јули 2004 година), износ 355 илјади денари.

Скопје, 14.11.2005 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

ОРГАН НА ОПШТИНА ТОПОЛЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Орган на ЕЛС Тополчани
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи			
Даночни приходи	3.3.	285	0
Неданочни приходи	3.4.	9	0
Трансфери и донации	3.5.	6,983	2,885
Вкупно приходи		7,277	2,885
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	807	1,725
Стоки и други услуги	3.1.2.	831	721
Тековни трансфери	3.1.3.	21	84
Вкупно тековни расходи		1,659	2,530
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.1.	5,611	355
Капитални трансфери	3.2.2.	7	0
Вкупно капитални расходи		5,618	355
Вкупно расходи		7,277	2,885
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		0	0
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		0	0

ОРГАН НА ОПШТИНА ТОПОЛЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Орган на ЕЛС Тополчани
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.1.	0	0
Побарувања		0	15
Финансиски и пресметковни односи		0	786
Активни временски разграничувања	4.1.1.2.	6,362	10,051
Вкупно тековни средства		6,362	10,852
Постојани средства			
Материјални средства	4.1.2.1.	2,401	134
Вкупно постојани средства		2,401	134
Вкупна актива		8,763	10,986
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.1.	5,332	10,241
Финансиски и пресметковни односи		0	423
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.1.2.	407	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.2.1.3.	623	0
Пасивни временски разграничувања		0	188
Вкупно тековни обврски		6,362	10,852
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.2.2.1.	2,401	134
Вкупно извори на деловни средства		2,401	134
Вкупна пасива		8,763	10,986

ОРГАН НА ОПШТИНА ТОПОЛЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Орган на ЕЛС Тополчани
ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА

во 000 Ден.

О П И С	Опрема	Останат капитал (запиши на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба на ден 01 Јануари 2004	134	-	134
Зголемување по основ на:	2,543	-	2,543
Набавки	2,543	-	2,543
Инвестиции во тек-градежни објекти	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	276	-	276
Отпис на капитални средства	-	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	276	-	276
Состојба на ден 31. Декември 2004	2,401	-	2,401

ОРГАН НА ОПШТИНА ТОПОЛЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРИЛОГ БРОЈ 1

Во 000денари

Р.бр	Предмет на набавка	Добавувач	Износ	забелешка
1	реновирање на Културен дом во н.м. Тополчани	Аркус проект Прилеп	1,500	Се плаќа по ситуации од 2002 година, без потпис од надзорен орган
2	објект за водоснабдување во н.м. Загоране и Веселчани	Аркус проект Прилеп	2,960	Договорите за цесија не се заверени од страна на Министерството за транспорт и врски, ситуации од 2002 година, без потпис од надзорен орган, нема грдежна книга и градежен дневник
	Вкупно		4.460	

ПРИЛОГ БРОЈ 1 точка 1

Во 000денари

Р.бр	Предмет на набавка	Добавувач	Износ	забелешка
1	изградба на пропусти за вода и	Аркус проект	169	Се плаќа по ситуации од 2002 година не ни беше презентирана градежна книга
2	тампонирање на локални улици	Аркус проект	150	Нема град.книга
3	асфалтирање улици во н.м. Чепигово-,	Имако - Гостивар	195	Скл.дог. со Имако Гостивар, 12/2003, (иако не учествувал во постапката)
4	Чистење на канли во општината	Марина М Битола	120	Нема град. книга. Исто така не е склучен договор.
5	Тампонирање на улици	Карго мел инвест Битола	330	Нема град. книга. Исто така не е склучен договор.
6	Набавени електро материјали	Караорман 2003 Прилеп	25	Без град. книга и испратница
	Вкупно		989	

ПРИЛОГ БРОЈ 2

Преглед на извршени набавки без спроведена постапка за јавна набавка

Во 000 денари

Р.бр	Предмет на набавка	Добавувач	Износ	договор	забелешка
2	набавка на гуми и балансирање	Баго трејд	20	нема	Без испратница и работен налог
4	набавка на нотеси, пенкала, упалачи	Зомес	12	нема	Сметкоптверда без фискална сметка
5	Набавка на кертриџ		4	нема	Сметкоптверда без фискална сметка
6	набавка на календари, саати со постолое, пепељари, пенкала, упалачи и нотеси	Зомес	17	нема	Сметкоптверда без фискална сметка
7	набавка на канцел. материјал		6	нема	Фактура без испратница
8	замена стакло, набавка на масло, филтер, сијалици		8		замена стакло, набавка на масло, филтер, сијалици
11	набавка на златни крстови за водици, урамување на слики, дрвени резби,	разни	20		Сметкоптверда без фискална сметка
12	Трговска стока	Радичоски компани с.Тополчани	30		
13	Изработка на Инвентаризација и валоризација на ГУП Тополчани	Форми-Прилеп	510		Фактура од 2001 година фотокопие
14	Изградба на три поила за стока во н.м. Марул и Канатларци	Аркус-Проект Прилеп	162		Завршната ситуација е од 2002 година не е потпишана од надзорен орган, нема градежна книга и техничка документација
15	Чистење на канал во с. Ерековци, чистење на канал за отпадни води с. Тополчани, во с. Алиници услуга со скип на селски пат и мост	Марина М	386		Фактури без градежна книга
	Вкупно		1.176		

ОРГАН НА ОПШТИНА ТОПОЛЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРИЛОГ БРОЈ 2 точка 1

Преглед на извршени набавки за кои не постои комплетна документација и спротивно на член 68 од Законот за јавни набавки Сл.в. на РМ бр.19/04

					Во 000 денари
Р.бр	Предмет на набавка	Добавувач	Износ	договор	забелешка
1	Изработка техничка документација за н.м.Тополчани	Аркус Прилеп	148	Договор фотокопие, не е заверен	Фактура фотоопие, без штембил, без испратница, на фактурата не пишува за каква докум. станува збор
2	изработка на главен проект за локален пат Канатларци с. Подмол	на Џони и Џони Прилеп	15		.
	Вкупно		163		

ПРИЛОГ БРОЈ 2 точка 2

Преглед на извршени набавки спротивно на член 46 од Законот за јавни набавки Сл.в.бр. 21/02 и 24/03

					Во 000 денари
Р.бр	Предмет на набавка	Добавувач	Износ	забелешка	
1	реновирање на Културен дом во н.м. Тополчани	Аркус проект Прилеп	1,500		
2	објект за водоснабдување во н.м. Загоране и Веселчани	Аркус проект Прилеп	2,960	договорите за цесија не се заверени од страна на Министерството за транспорт и врски, ситуации од 2002 година, без потпис од надзорен орган	
	Вкупно		4,460		

ПРИЛОГ БРОЈ 2 точка 3

Преглед на извршени набавки спротивно на член 45 од Законот за јавни набавки Сл.весник бр. 21/02 и 24/03

					Во 000денари
Р.бр	Предмет на набавка	Добавувач	Износ	забелешка	
1	изградба на пропусти за вода - нема постапка во 2002 година односно	Аркус проект	169	нема барање за прибирање на понуди	
2	тампонирање на локални улици- нема постапка во 2002 година	Аркус проект	150	нема барање за прибирање на понуди	