



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-410/5
Скопје, 08.06.2006 година

ДО

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА ВЕЛЕШТА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на Општина Велешта за 2004 година, кои се прикажани на страните од 4 до 5.

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 Буџетот на Општина Велешта 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:

- Тахир Хани, градоначалник на општина Велешта 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 3, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај е планирана и извршена во периодот од 30.01. до 03.02.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова - Помошник ГДР и овластен државен ревизор;
- Петре Гаврилов - Виш ревизор;
- Билјана Сурлевска - 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 актите

10.1.1. Статутот на општина Велешта бр. 0801/4 од 21.02.1997 год. не е усогласен со Законот за локална самоуправа (Службен весник на РМ бр.5/02) во законски утврдените рокови согласно член 91, поради неажурност на надлежните служби. Неусогласувањето на Статутот во законски утврдените рокови го нарушува принципот на законско работење на единицата на локалната самоуправа.

Препорака:

Ревизијата не дава препорака по овој наод од причина што со Законот за територијална организација на локалната самоуправа во Република Македонија кој се применува по локалните избори во март 2005 година (Службен весник на РМ бр.55/04) општината Велешта е утврдена како населено место во состав на единицата на локалната самоуправа Струга.

10.2. Неправилности во искажување на приходите и расходите

10.2.1. Ставката Трансфери од други нивоа на власт е потценета за износ од 408 илјади денари, за кој износ е потценет вишокот на приходи, поради невратените средства од сметката на Органот на сметката на Буџетот, согласно 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 поради неселедење 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. Ненаменско и незаконско користење на средствата

10.3.1. Направени се расходи без предходно да се обезбедат средства со буџетот на општина Велешта за 2004 година спротивно на Законот за буџетите, во износ од 1.438 илјади денари, односно направени се трошоци во износи повисоки од планираните и тоа кај следните ставки:

- Нето основни плати и наемнини во износ од 214 илјада денари;
- Придонеси од плати и персонален данок во износ од 96 илјади денари;
- Патни и дневни расходи во износ од 32 илјада денари;
- Комуникација и транспорт во износ од 239 илјада денари;
- Материјали во износ од 369 илјада денари;
- Други оперативни расходи во износ од 157 илјади денари;
- Тековни трансфери во износ од 331 илјада денари и

Непочитувањето на Законот за буџетите придонесува за ненаменско трошење на средствата на единицата на локалната самоуправа.

Препорака:

Извршувањето на расходите одобрени со Буџетот да се вршат согласно истиот во рамките на одобрениот план и за соодветната намена. Доколку се јави потреба за прераспределба на планираните расходи на ниво на ставки и програми Советот навреме да донесува Одлуки за прераспределба.

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 10.2. е потценување на приходите и потценување на вишокот на приходи над расходи за износ од 408 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2004 година.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2. и 10.3. финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на општина Велешта на ден 31 Декември 2004 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2. и 10.3. кај Буџетот на општина Велешта не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи, за 2004 година.

Скопје, 19.05. 2006 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ВЕЛЕШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БУЏЕТ НА ЕЛС ВЕЛЕШТА
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004

| Опис на позицијата | Образложение | во 000 Ден. | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2004 | 2003 |
| Приходи | | | |
| Даночни приходи | 3.3. | 2,857 | 2,701 |
| Неданочни приходи | 3.4. | 73 | 49 |
| Трансфери и донации | 3.5. | 3,208 | 3,658 |
| Вкупно приходи | | 6,138 | 6,408 |
| Тековни расходи | | | |
| Плати, наемнини и надомести | 3.1.1. | 2,265 | 2,182 |
| Стоки и услуги | 3.1.2. | 2,929 | 2,554 |
| Тековни трансфери и субвенции | 3.1.3. | 451 | 231 |
| Вкупно тековни расходи | | 5,645 | 4,967 |
| Капитални расходи | | | |
| Купување на капитални средства | 3.2.1. | 343 | 657 |
| Капитални трансфери | | 0 | 697 |
| Вкупно капитални расходи | | 343 | 1,354 |
| Вкупно расходи | | 5,988 | 6,321 |
| Суфицит (вишок) на приходи | | 150 | 87 |

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ВЕЛЕШТА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БУЏЕТ НА ЕЛС ВЕЛЕШТА
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

| Опис на позицијата | Образложение | во 000 Ден. | |
|-----------------------------------|--------------|-------------|-----------|
| | | 2004 | 2003 |
| Актива | | | |
| Тековни средства | | | |
| Парични средства | 4.1.1. | 150 | 87 |
| Вкупно тековни средства | | 150 | 87 |
| Вкупна актива | | 150 | 87 |
| Пасива | | | |
| Тековни обврски | | | |
| Пасивни временски разграничувања | 4.2.1. | 150 | 87 |
| Вкупно краткорочни обврски | | 150 | 87 |
| Вкупна пасива | | 150 | 87 |