



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

**ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ
ИЗВЕШТАИ НА ОРГАНОТ НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО
ЗА 2008 ГОДИНА**

2009 04 19/2

Скопје, јуни 2009

Содржина

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1- 9
Финансиски извештаи за 2008 и 2007 година	
Биланс на приходи и расходи	10
Биланс на состојба	11
Преглед на промени на капиталните средства (долгорочни пласмани) за 2008 година	12
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
Вовед	13 - 21
Сметководствени политики	13 - 14
Образложенија кон финансиските извештаи	14 - 16
Биланс на приходи и расходи	16 - 21
Биланс на состојба	16 - 18
Прилог	19 - 21
	1



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Бр. 1203 - 18518
Скопје, 22.06 2009 година

ДО

ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Василево за 2008 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 38 од Законот за финансирање на јединиците на локалната самоуправа, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Органот на општина Василево 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, застапувано од:
 - Славе Христов, градоначалник на општина Василево во 2008 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 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 12.03. до 20.03.2009 и од 01.04. до 03.04.2009 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - Лилјана Стојанова - Помошник главен државен ревизор и овластен државен ревизор;
 - Светлана Кумова - Самостоен ревизор,
 - Катица Николовска - Виш ревизор.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

Ул: "Маршал Тито" бр.12/3
Палата Македонија-Скопје;
тел: 3211-262; факс: 3126-311

Овластен државен ревизор

Славе Христов

- 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 рекласификацији поради добивање на појасна слика и со извесни корекции на финансиските извештаи прифатени и спроведени од 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 2008 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

10.1.1. Процес на плаќања

При оценка на процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека не се воспоставени интерни контроли, поради што постои ризик дел од плаќањата да не се извршени врз основа на комплетна, ликвидирана и навремено евидентирана документација, потврдена од одговорни лица.

Причините за овие ризици се следните:

- отсуство на писани процедури за набавка на стоки и услуги од моментот на утврдување на потребата од набавка до моментот на плаќање, со определување на одговорни лица во секоја фаза од трансакцијата, за видот на документацијата и нејзиното движење со јасно дефинирани и разграничени надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите;
- невоспоставени контролни постапки за следење на договорите за спроведени постапки за јавни набавки;
- не се врши ликвидирање на документацијата од аспект на логичка и математичка контрола;
- непостоење упатство за благајничко работење;

Плаќањата врз основа на документација која не е комплетна и веродостојна и не е потврдена од одговорен сметководител создава можности за ненаменско и незаконско користење на буџетските средства на Општината.

Препорака:

Градоначалникот да преземе активности согласно законските прописи:

- за изготвување и донесување пишани процедури со дефинирање на постапката за набавка на стоки и услуги, движењето на документацијата и разграничување на одговорностите на одделни вработени во постапката.
- да донесе акт за благајничко работење.
- да одреди лице (ликвидатор) кое ќе врши уредно ликвидирање на документите и ќе гарантира дека истите вистинито и реално ги прикажуваат сметководствените промени и трансакции;

10.2. Неправилна примена на акти

10.2.1. Градоначалникот на општина Василево во текот на 2008 година има донесено поединечни акти - решенија за распоредување на државните службеници согласно измените во Правилникот за систематизација на работните места во општинската администрација на општина Василево од 2008 година. При тоа, девет лица се распоредени во повисоки звања без спроведена постапка, што не е во согласност со Законот за државни службеници.

Неспроведувањето постапка утврдена со Законот преку Агенцијата за државни службеници, придонесува за нетранспарентност при пополнувањето на слободните работни места во општинската администрација.

Препорака:

Градоначалникот на Општината, пополнувањето на слободните работни места во општинската администрација да го врши преку оглас за вработување согласно процедурите предвидени во Законот за државни службеници.

10.2.2. Меѓусебните односи на Јавното претпријатие "Турија" и Општина Василево како негов основач, во реализацијата на годишните програми на Општината во делот кој се однесува на комуналните дејности, не се регулирани. Преземените обврски во однос на извршување на работите од сферата на комуналните дејности и нивното финансирање не се конкретизирани.

Општината нема изготвено и донесено процедури, односно со јавното претпријатие нема склучено договори за дефинирање на:

- начинот на кој ќе се врши ангажирање на јавното претпријатие (писани налози за работа, односно барања за извршување на одредени работи потпишани од одговорни лица во Општината),
- документи кои треба да се достават од јавното претпријатие (освен фактури) кои обезбедуваат доволно докази за извршениот обем на работите (интерни налози за работа од јавните претпријатија, предмер-пресметки на активностите),
- начинот на вршење надзор заради утврдување/потврда на реалниот обем на работите (овластување на лица во Општината кои ќе го потврдат обемот на работа),
- однапред утврдени цени за извршените работи.

Јавното претпријатие "Турија" има усвоена Програма за работа и развој за 2008 година, за која Советот на Општината има дадено согласност во февруари 2008 година. Со Програмата се утврдени приходи во износ од 1,500 илјади денари што Општината треба да ги обезбеди од нејзиниот буџет како надомест за извршените работи од страна на јавното претпријатие и дополнително со Програмата за одржување и проширување на уличното осветлување во општина Василево за 2008 година за кое исто така, е овластено јавното претпријатие, од буџетот се планирани уште 800 илјади денари. Во 2008 година на јавното претпријатие вкупно се платени 2,8¹⁶ илјади денари.

Ул: "Маршал Тито" бр.12/3
Палата Македонија-Скопје;
тел: 3211-262; факс: 3126-311

Овластен државен ревизор

Леонид Ѓорѓески

Со увид во извршените плаќања на ЈП „Турија“ е утврдено дека:

- На Јавното претпријатие за зимско одржување се платени 300 илјади денари колку што се планирани во буџетот, наспроти планираните средства со годишната програма на ЈП „Турија“ од 200 илјади денари. Нема спецификација за извршени работи, ниту утврдени цени за одделни услуги;
- Со ЈП “Турија“ во однос на тековното одржување на земјени улици во населените места за што се платени 507 илјади денари не е склучен договор со кои се уредуваат обврските, правата и одговорностите на двете страни, како ни оперативни планови и програми.
- На јавното претпријатие се исплатени субвенции во износ од 1,300 илјади денари, при што ниту во програмата на јавното претпријатие, ниту во актите на Општината не е утврдено за што се однесуваат овие плаќања.
- Во 2008 година одржувањето на уличното осветлување го врши ЈП Турија за што се платени 399 илјади денари, без спроведена постапка за јавна набавка. Советот на општина Василево има донесено Одлука со која го овластува ЈП “Турија“ - Василево, да се грижи за одржувањето и реконструкцијата на јавното осветлување. Со ЈП “Турија“ не е склучен договор за регулирање на меѓусебните односи и утврдување на цените. Утврдено е дека дел од цените фактуирани од страна на јавното претпријатие се повисоки од цените на претходниот добавувач кој го одржувал јавното осветлување. Дел од фактурите за улично осветлување не се потврдени од лице од општината.

Недефинираниот начин на работа, помеѓу Општината и јавното претпријатие, особено од аспект на обемот на извршените работи за кои Општината треба да плати, цените на извршените услуги, како и непостоењето на оперативни програми, има влијание на реалноста на направените трошоци и финансиските извештаи.

Препорака:

- внатрешниот ревизор на Општината да изврши проценка на ризиците кои произлегуваат од работењето на јавното претпријатие во услови кога нема утврдено конкретни планови, програми, проекти, пишани процедури за меѓусебна соработка.
- раководителот на Одделението за комунални работи да изготви пишани процедури за регулирање на односите со јавното претпријатие темелени на важечката законска регулатива и склучени договори.
- за изградба, реконструкција и одржување на објекти на комунална инфраструктура да се спроведуваат постапки за јавна набавка.
- Градоначалникот да воспостави пракса за склучување на годишни договори за соработка со јавното претпријатие и конкретно дефинирање на активностите кои ќе се финансираат од Буџетот на општината, како и цените на извршените услуги.
- Да се изготви програма за доделување на средствата за субвенции, односно да се конкретизира за што се вршат овие плаќања.

10.2.3. Средствата трансферирани на здруженија на граѓани во износ од 75 илјади денари се доделени без расписан оглас, само по доставени поединечни барања, без утврдени услови и критериуми за нивно доделување.

Не се бара годишна програма на барателите, како и повратно известување дека активноста, односно манифестијата за која се доделени средства е спроведена, што не е во согласност со одредбите од Законот за здруженијата на граѓани и фондации. Непостоењето на акт со утврдени критериуми за доделување средства создава можност за субјективност во одлучувањето, нетранспарентност, незаконско и ненаменско користење на средствата.

Препорака:

Советот на Општина Василево да донесе акт за распределба на овие средства со утврдени приоритети во финансирањето, постапка на доделување, критериуми, потребна документација, како и извештај за користење на средства.

10.2.4. Од средствата на буџетот на општина Василево се исплатени 477 илјади денари на Фудбалскиот клуб „Василево“ без соодветна програма од областа за развој и афирмирање на спорот, поддршка на спортски сојузи и организирање на спортски манифестации. Финансирањето на фудбалски клуб не е активност на општината предвидена во надлежностите на локалната самоуправа и претставува ненаменско користење на средствата кои претставуваат јавни расходи.

Препорака:

Средствата кои општина Василево ги планира и реализира за афирмирање и развој на спорот да бидат врз основа на соодветна програма.

10.2.5. Преку позицијата други трансфери исплатени се средства во износ од 62 илјади денари како помош на социјално загрозени семејства. Исплатата на средствата не се темели на акт со утврдени критериуми во однос на видот на помошта (во кои случаи и за какви намени се доделуваат средствата), висината на доделената помош и обезбедено стручно мислење за реалноста на барањето.

Општина Василево нема донесено Програма за активностите во областа на социјалната заштита за 2008 година.

Средствата за еднократна финансиска помош ги доделува комисија при Советот на општината. Работењето на комисијата без интересен акт со утврдени критериуми за користење и доделување средства за социјална заштита не е во согласност со одредбите на Законот за локална самоуправа и Законот за социјална заштита, создава можност за субјективност при доделување средства, нееднаков третман на лицата кои поднеле барање, нетранспарентно и ненаменско користење на средствата.

Препорака:

Советот на општина Василево да донесе развојни програми од областа на социјалната заштита и акт со дефинирани критериуми за доделување средства, со што ќе се обезбеди наменско користење на средствата за социјалната заштита.

10.2.6. Општина Василево нема акт со кој се регулира начинот на користење на службените возила. Во текот на 2008 година за гориво за возилата на Општината се потрошени 636 илјади денари. Користењето на службените возила не е потврдено со патни налоги за секое возило, трошокот за гориво не се базира на налоги за патување и не се води евидентија за трошокот за гориво по возило.

Невостоставената документација (патни налоги по возила), создава можност за ненаменско користење на возилата и зголемување на трошоците на Општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да донесе интересен акт за регулирање на начинот на користење на службените возила.

10.2.7. Општина Василево нема акт за регулирање на правото на користење на угостителски услуги (официјални посети на домашни и странски гости, работни средби), што придонесува за зголемени расходи и нетранспарентно трошење на средствата. Направени се трошоци за репрезентација во износ од 219 илјади денари за угостителски услуги. Кон фактурите нема прилог спецификации како потврда за извршената услуга а кон дел од нив нема опис на поводот.

Препорака:

Градоначалникот како одговорно лице да донесе интерен акт со кој јасно ќе биде утврдено кој има право на репрезентација, висината на репрезентацијата, случайте во кои актот ќе се применува и документацијата што треба да се приложи како поткрепа на направените трошоци.

- 10.2.8. Од увидот во градежната документација, ревизијата констатира дека општина Василево за завршени објекти во вкупен износ од 1,593 илјади денари, ги нема обезбедено потребните документи пропишани со Законот за градење (не се изготвени записници за прием и нема издадени одобренија за употреба):
- изградба на локален пат Чанаклија - Герчелија и улици во Пиперево и Радичево во 2007 година.
 - реконструкција и асфалтирање на спортски терен за мал фудбал,

Непочитувањето на Законот за градење во смисла на необезбедена пропишана документација создава ризик од намалена транспарентност во работењето на општинската администрација и плаќање за незавршени работи.

Препорака:

Одделението за комунални работи и уредување на градежно земјиште да ги обезбедува сите потребни документи пропишани со Законот за градење.

10.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.3.1. Извршениот попис на материјалните средства со состојба на 31.12.2008 година не е во согласност со одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници:

- во пописните листи освен бројната состојба на канцеларскиот мебел, опремата и ситниот инвентар во употреба, наведена е вредноста на дел од нив;
- некомплетна материјална евидентија на основните средства;
- не е извршено усогласување на состојбата на материјалните средства утврдена со пописот со нивната вредност евидентирана во сметководството, така што не се утврдени кусоци или вишоци;
- опремата не е одбележана со инвентарни броеви;
- не е извршен попис на побарувањата и обврските;
- за спроведениот попис, пописната комисија нема изготвено извештај;

Неизвршувањето на пописот во согласност со законската регулатива придонесува за нецелосно евидентирање на материјалните средства, тековните средства и обврски и нереално искажување на билансните позиции.

Препорака:

Градоначалникот како одговорно лице да инициира изготвување акт за извршување на пописот во кој ќе се утврди начинот, постапките и роковите за извршување на пописот на средствата и изворите на средствата, согласно Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

10.4. Неправилности во искажувањето на расходите

10.4.1. Плаќањата за набавени материјали, стоки, извршени услуги и работи не се поткрепени со целосна и веродостојна документација. Евидентирањето на плаќањата во деловните книги без да се засновани врз веродостојни, вистините и уредни

Ул: "Маршал Тито" бр.12/3
Палата Македонија-Скопје;
тел: 3211-262; факс: 3126-311

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

сметководствени документи е резултат на невоспоставени контроли во процесот на плаќање, односно плаќање по документи кои не обезбедуваат доволно докази за потврда на настанот. Немање на вердостојна документација како потврда за извршените набавки и услуги создава можност за нетранспарентно и ненаменско трошење на средствата на општината:

- извршена е набавка на градежен материјал (цевки, цемент, профили) во вредност од 201 илјади денари за кои во Општината нема документ дали приемот е извршен и каде се вградени материјалите, што создава можност за ненаменско и незаконско трошење на средствата од буџетот на Општината.
- фактурите за храна и пијалоци не се поткрепени со испратници, нема доказ кој ја подигнал стоката (платено вкупно 180 илјади денари);
- за извршените услуги - сервисирање на возилата се платени 88 илјади денари. Испратниците не се потпишани од лице во Општината и не е наведена регистрацијата на возилото, не се знае за кое возило е направениот трошок;
- изведени се работи поправка на електрична инсталација. Кон фактурите има работен налог кој не е потписан од корисникот на услугата. Во две фактури (28 илјади денари) има ист опис: замена на разводна табла во училиштето "Гоце Делчев" во Василево, за што ревизијата не доби објаснување.

Препорака:

За сите набавени материјали да се обезбеди целосна документација, особено за нивното користење.

10.5. Неправилности во исказувањето на позициите во Билансот на состојба

10.5.1. Сегашната вредност на материјалните средства е нереално исказана во Билансот на состојбата поради следното:

- Не постои усогласување на податоците во евиденцијата на материјалните средства со состојбите од финансиската евиденција, бидејќи со пописот е утврдена опрема која не е вклучена во материјалната евиденција, а е сметководствено евидентирана;
- Не е пресметана амортизација за 2008 година.

Необезбедување на релевантни податоци за вредноста на материјалните средства придонесува за погрешено проценување на нивната вредност, а со тоа и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

- лицата задолжени за сметководствени работи да извршат усогласување на податоците во материјалната евиденција со состојбата утврдена со пописот и сметководствената евиденција;
- да се пресмета амортизација за 2008 година.

10.6. Неправилна примена на Законот за јавни набавки

10.6.1. При увидот во спроведувањето на постапките за јавни набавки, ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки и подзаконските акти од областа на јавните набавки и тоа:

- извршено е авансно плаќање за реконструкција и асфалтирање на спортски терен за мал фудбал во поголем износ од законски дозволениот лимит. Плаќањата во износ од 445 илјади денари извршени во мај и јуни за работи завршени во август претставуваат 82% од вредноста на ситуацијата, наспроти законскиот лимит за авансно плаќање од 20%.

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

10.6.2. Во одредени случаи, општина Василево не ги почитува одредбите на склучените договори по спроведените јавни набавки за извршување градежни работи во однос на рокот на извршување на работите и на плаќање за што избраниот понудувач има добиено повеќе бодови од понеповолните добавувачи:

- изградбата, реконструкција и санација на јавни површини во Општина Василево започната во јули 2008 година се уште трае, а понудениот рок на изведба е четири дена. Плаќањето на дел од работите е извршено по доставување на ситуациите, согласно договорот рокот на плаќањето е 500 дена. Изведувачот има понудена најниска цена, меѓутоа, вреднување на рок на изведба и рок на плаќање кои се нереални влијаат на избор на најповолен добавувач.

Плаќањата кои не се во согласност со условите во договорите ги поставува во нерамноправна положба останатите добавувачи чии обврски не се платени во договорениот рок и значат непочитување на Законот за јавни набавки во однос на примената на утврдените критериуми кои влијаат на изборот на најповолен добавувач.

10.6.3. Не се врши споредба помеѓу цените во фактурите и договорите/понудите по кои се извршени јавни набавки (канцелариски материјали, средства за хигиена, прехранбени продукти и пијалоци). Дел од артиклите се фактурирани по пониски, дел по повисоки цени, а е вршена и набавка на артикли кои ги нема во договорот.

10.6.4. Од избраните понудувачи (канцелариски материјали, средства за хигиена, прехранбени продукти и пијалоци) набавува е стока во периодот пред склучување на договорот по спроведената јавна набавка, што укажува на формално спроведување на набавката.

10.6.5. Извршени се набавки без спроведена постапка во износ од 1,620 илјади денари. (Прилог бр.1).

Препорака:

Градоначалникот на Општината да воспостави процедури и постапки кои ќе обезбедат доследна примена на одредбите од договорите склучени со најповолните добавувачи, односно да не дозволи плаќања кои не се во согласност со договорените услови; За сите случаи предвидени во Законот да се спроведуваат постапки за јавни набавки.

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.3. и 10.5., финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Василево под 31 декември 2008 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 10.2., 10.4. и 10.6. во Општина Василево не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

13. Врз основа на презентираните податоци од Одделение за нормативно - правни работи и јавни дејности на општина Василево, ревизијата утврди дека во тек се неколку судски спорови, од кои еден спор е по основ на неплатени обврски од минатите години со вредност од 1,219 илјади денари. Ефектирање на овој спор во полза на доверителот може да предизвика негативни ефекти врз финансиското работење и одлив на средства од Буџетот на Општината во наредните години.

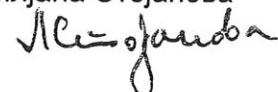
**ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

14. Во текот на ревизијата се прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот во Билансот на состојбата по следните основи:

- зголемување на Побарувањата за 55 илјади денари за повеќе направени трошоци за користење на службени мобилни телефони во однос на утврдениот лимит;
- намалување на ставката Активни временски разграничувања во износ од 4,375 илјади денари поради усогласување на Краткорочните обврските и Пасивните временски разграничувања;
- намалување на Материјалните средства и Извори на средствата во износ од 42,191 илјади денари за евидентираните градежни објекти и опрема на основното училиште и јавното претпријатие.
- зголемување на Материјалните средства во подготовкa во износ од 290 илјади денари поради ненавремено прокнижување на инвестиции за изградба на улици од 2007 година;
- зголемување на Краткорочните обврски во износ од 329 илјади денари за неисплатените надоместоци кон советниците за одржани седници во 2008 година;
- зголемување на вонбилансните активни и пасивни сметки во износ од 313 илјади денари за Обврски кои се застарени, а за кои Советот нема донесено одлука за отпис.

Скопје, 18.06.2009

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова



ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2008	2007
Приходи			
Трансфери и донации	3.1	25,190	18,887
Вкупно приходи		25,190	18,887
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемници и надоместоци	3.2.1.	7,797	6,208
Стоки и услуги	3.2.2.	7,490	6,532
Субвенции и трансфери	3.2.3.	2,296	577
Социјални бенефиции		0	47
Вкупно тековни расходи		17,583	13,364
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	7,607	5,523
Вкупно капитални расходи		7,607	5,523
Вкупно расходи		25,190	18,887

Образложенијата прикажани на страните од 13 до 21 се составен дел на финансиските извештаи
Државен завод за ревизија

ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2008	2007
Активи			
Тековни средства			
Побарувања од вработените	4.1.1.	55	26
Активни временски разграничувања	4.1.2.	9,034	8,994
Вкупно тековни средства		9,089	9,020
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	253,345	292,739
Материјални средства во подготовкa	4.2.2.	6,691	0
Вкупно постојани средства		260,036	292,739
Вкупна активи		269,125	301,759
Вонбалансна активи	4.5	313	
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	8,516	4,598
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	544	0
Пасивни временски разграничувања	4.3.3.	6,720	31
Вкупно тековни обврски		15,780	4,629
Долгорочни обврски		0	4,391
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	253,345	292,739
Вкупно извори на деловни средства		253,345	292,739
Вкупна пасива		269,125	301,759
Вонбалансна пасива	4.5.	313	

Образложенијата прикажани на страните од 13 до 21 се составен дел на финансиските извештаи
Државен завод за ревизија

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2008 ГОДИНА

О П И С	во 000 денари
	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2008 година	292,739
Зголемување по основ на:	(39,394)
Набавки	2,797
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	
Корекции по укажување на ревизија	(42,191)
Расходување	
Состојба 31.12.2008 година	253,345

1. ВОВЕД

Дејност

Општина Василево е единица на локална самоуправа, која согласно начелото на супсидијарност, на своето подрачје ги врши работите од јавен интерес од локално значење, што не се исклучени од нејзина надлежност или не се во надлежност на органите на државната власт.

Општина Василево е надлежна за вршење на следните работи:

1. Планирање и уредување на просторот;
2. Заштита на животната средина и природата;
3. Локален економски развој;
4. Комунални дејности;
5. Култура;
6. Спорт и рекреација;
7. Социјална заштита и заштита на деца;
8. Образование - основање, финансирање и учество во управувањето со основните училишта на нејзиното подрачје;
9. Здравствена заштита;
10. Заштита и спасување;
11. Надзор над вршењето на работите од нејзина надлежност, и
12. Други работи определени со закон.

Организациона поставеност

Администрацијата на општина Василево е организирана во одделенија и тоа:

- Одделение за нормативно - правни работи и јавни дејности
- Одделение за управување со човечки ресурси и општи работи
- Одделение за финансии, буџет, даноци, такси и локален економски развој
- Одделение за комунални работи и уредување на градежно земјиште
- Одделение за внатрешна ревизија

Интерни акти

Основен акт на Општина Василево е Статутот на Општината со кој се уредуваат прашањата за: надлежности на општината, организација и работа на органите на Општината, општинската администрација, акти на Општината, облици за непосредно учество на граѓаните во одлучувањето на Општината, информирање на граѓаните, извршување на обврските од областа на одбраната во воена состојба, сопственоста и финансирањето, месна самоуправа и други прашања од значај за Општината. Статутот согласно Законот за локална самоуправа е донесен во април 2003 година, со измени и дополнувања од август 2006 година.

Правилникот за систематизација на работните места на општинската администрација во општина Василево е донесен согласно одредбите од Законот за локална самоуправа од страна на Градоначалникот. Усогласеноста на Правилникот за систематизација на работните места на општинската администрација на општина Василево со одредбите од Законот за државни службеници и Законот за локална самоуправа е потврдена од страна на Агенцијата за државни службеници.

Со Правилникот се утврдени потребниот број на извршители, стручната подготовка, работното искуство, како и опис и попис на работи и работни задачи за секое работно место.

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2008 ГОДИНА**

Изворите на средства за работење на Општина Василево се обезбедуваат согласно Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа. Општина Василево финансиското работење на сметката на Органот го обавува преку сметка отворена во рамките на Трезорската сметка:

709014080063014

Овластено лице за располагање со паричните средства на сметката на Општина Василево во текот на 2007 година е:

- Славе Христов - Градоначалник на Општина Василево во 2008 година.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основни начела

2.1. Правото на корисниците за трошење на средства од Буџетот престанува на 31 декември. Сите неплатени обврски од фискалната година ќе бидат повторно одобрени и предвидени во позиција во Буџетот за следната фискална година.

2.2. Сите приходи на корисниците и нивните единки корисници, на единиците на локалната самоуправа и на фондовите се исказуваат во нивните буџети.

2.3. Обврските и трошоците се извршуваат во согласност со прописите за нивно извршување, а во рамките на проценетите трошоци во нивните буџети.

Утврдување на приходи и расходи

2.4. Признавањето на приходите и другите приливи, во билансот на приходи и расходи се спроведува според сметководственото начело на парично исказување, во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.

2.5. Расходите и другите одливи во билансот на приходи и расходи се признаваат според сметководственото начело на парично исказување, во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.

Ограничувања

2.6. Корисниците на буџетите и единките корисници се должни одобрените средства од Буџетот да ги користат наменски и не смеат да преземаат обврски над лимитот од одобрените средства.

2.7. Износите на приходите наведени во годишниот буџетски документ не се фиксно определени и лимитирани.

2.8. Износите на расходите утврдени со годишниот буџетски документ се сметаат како максимални износи и над овие износи не може да се преземаат никакви обврски.

2.9. Прераспределбата на утврдените средства меѓу расходните ставки во рамките на еден корисник се врши со претходна согласност на советот на единицата на локалната самоуправа, во рамките на вкупно утврдениот лимит на приходите во Буџетот.

2.10. Утврдените износи во Буџетот на корисникот можат да бидат прераспределени меѓу расходните категории, со исклучок на расходните ставки меѓу платите и

надоместоците и другите расходи, како и плаќањата на камати и отплатата на главницата на заемите и другите расходи.

2.11. Буџетските корисници се должни да водат посебно сметководство за средствата од буџетот и за другите приходи, поединечно по буџетски корисници, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметководствениот план на буџетските корисници.

Утврдување на состојбата на билансните позиции

2.12. Под проценување на билансните позиции се подразбира утврдување на вредноста на одделни билансни позиции.

2.13. Буџетските корисници/единките ги водат оние сметки на кои во текот на тековната година ќе се појават финансиски трансакции односно промени, како и оние сметки на кои постои почетна состојба на почетокот на фискалната година, побарувањата, состојбата и движењето на средствата, обврските и изворите на средствата.

2.14. Нематеријалните и материјални средства чија поединечна вредност во моментот на набавката е пониска од 300 ЕВРА во денарска противвредност може да се прикажат групно како ситен инвентар, кој се отпишува еднократно во целина при набавката.

2.15. При проценувањето на нематеријалните и материјални средства, во билансот се внесува износот на неотписаната вредност на вложувањата, како и износите на набавната и отписаната вредност.

2.16. Отписот на вредноста на нематеријалните и материјални средства се спроведува со праволиниска метода на отпис со примена на годишните стапки за отпис на средствата за буџетските корисници/единки корисници.

2.17. Основицата за отпис (пресметување на амортизација) се корегира за последователните издатоци со кои се подобрува состојбата на средството над неговиот корисен век на употреба, односно за вложувањата поради реконструкција, адаптација или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот и функционалната способност.

2.18. Основицата за амортизација се корегира и за дополнителната ревалоризациона вредност на нематеријалните и материјални средства.

2.19. Основица за отпишување на нематеријалните и материјални средства примени без надомест претставува проценетата набавна вредност.

2.20. Материјалните средства започнуваат да се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откога тие средства почнале да се користат за вршење дејност. Нематеријалните средства започнуваат да се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откога тие средства се спремни за употреба.

2.21. Отпишувањето на нематеријалните и материјални средства може привремено да се прекине за средствата што се оштетени од виша сила, до нивното оспособување за користење.

2.22. Обврската за отпишување не се однесува на следниве нематеријалните и материјални средства:

- земјишта и шуми;

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2008 ГОДИНА**

- градежни објекти и предметите - споменици на културата, историски споменици, дела на ликовната, вајарската, филмската и друга уметност, освен ако овие објекти не се користат за дејност од која се остваруваат приходи и книгите во библиотеките;
- патиштата од локално значење со земјена и макадамска подлога, како и објектите кои се нивен составен дел;
- средствата кои трајно се надвор од употреба;
- средства, чијашто употреба не е временски ограничена.

2.23. Амортизација се пресметува поединечно за секое средство во рамките на групите, се додека вредноста на нематеријалните и материјални средства не биде во целост надоместена.

2.24. Еднаш отписано нематеријално и материјално средство, не може да биде предмет на повторно проценување и отпишување, без оглед на тоа што и натаму истото се користи.

2.25. Изворите на деловни средства со кои располагаат и управуваат корисниците на средства од буџетите ги сочинуваат:

- Државен - јавен капитал;
- Останат капитал (залихите на материјалите, резервните делови, ситен инвентар и хартии од вредност), и
- Тековни обврски

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

ПРИХОДИ

3.1. Трансфери и донации

Во Билансот на приходи и расходи на Органот на општина Василево во 2008 година се искажани приходи во износ од 25,190 илјади денари (2007 – 18,887 илјади денари), кои претставуваат трансфериирани средства од Буџетот на Општината за финансирање на: платите на вработените во општинската администрација, набавка на стоки и услуги, разни трансфери, купување на мебел и опрема и за капитални расходи наменети за изградба на улици, капацитети за водоснабдување, реконструкција на објекти и други намени.

РАСХОДИ

3.2. Тековни расходи

3.2.1. Плати, наемници и надоместоци

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи на сметката на Органот, од средствата кои се обезбедени од Буџетот на општина Василево согласно одредбите од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, и тоа по следните основи:

- основни плати на градоначалникот, државните службеници и другите вработени во општинската администрација;
- надоместоци на членовите на советот;

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2008 ГОДИНА**

- надоместоци за храна и превоз од и до работно место
- персонален данок на доход од плата, и
- придонеси од плати за социјално осигурување кое ги содржи придонесите на Пензискиот фонд, Фондот за здравство, Агенцијата за вработување и останати придонеси од плати.

во 000 денари

Опис	2008	2007
1	2	3
Основни плати и надоместоци	5,942	4,571
Придонеси за социјално осигурување од работодавачите	1,844	1,636
Останати придонеси од плати	11	2
Вкупно:	7,797	6,208

3.2.2. Стоки и други услуги

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи за средствата кои се обезбедени од Буџетот на општина Василево, и тоа по следните основи:

- патни и дневни расходи, кои опфаќаат: хранарина (дневници) за службен пат во земјата и во странство и платена патарина;
- комунални услуги, греене, комуникација и транспорт кои опфаќаат: платени трошоци за електрична енергија за улично осветлување и за просториите во кои е сместена општината, надоместокот за писмоносни услуги, трошоци за фиксни и мобилни телефони, гориво и регистрација на возилата во сопственост на општината;
- ситен инвентар, алат и други материјали за поправка, кои опфаќаат канцелариски материјали, прехранбени продукти и пијалаци, материјали за одржување на уличното осветлување и други материјали;
- поправка и тековно одржување кои опфаќаат: поправка и сервисирање на возила, зимско одржување, чистење канали, одржување на улично осветлување, изработка на банкини, насипи, набавка на цемент и граѓа и други трошоци;
- договорни услуги, кои опфаќаат: осигурување, изработка на просторни и урбанистички планови, плаќања за вработени по договор за дело за редовни работи и плаќања по договори за извршени работи (надзор, ревизија, техничка контрола, учество во манифестирања Ден на празот) и др.;
- други тековни расходи кои опфаќаат: платената чланарина на ЗЕЛС за 2008 година, расходи за репрезентација, изработка на нумерички податоци, покривање на трошоци за плата на вработени во заедничка администрација во општина Босилево, чистење канали и друго.

во 000 денари

Опис	2008	2007
1	2	3
Патни и дневни расходи	155	157
Комунални услуги, греене, комуникација и транспорт	3,729	2,571
Ситен инвентар, алат и други материјали за поправка	1,125	1,197
Поправка и тековно одржување	1,025	786
Договорни услуги	407	522
Други тековни расходи	1,049	1,299
Вкупно:	7,490	6,532

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2008 ГОДИНА**

3.2.3. Субвенции и трансфери

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи за средствата кои се обезбедени од Буџетот на општина Василево, и тоа по следните основи:

- субвенции за Јавното комунално претпријатие „Турија“;
- трансфери до невладини организации, кои опфаќаат: трансфери до здруженија на граѓани за реализација на одредени активности, трансфери до спортски клубови односно кон Фудбалскиот клуб „Василево“;
- разни трансфери, кои опфаќаат: трансфери при пензионирања и други трансфери, односно доделување на финансиски средства како еднократна парична помош на физички лица.

во 000 денари

Опис	2008		2007
	1	2	3
Субвенции за јавни претпријатија		1,300	21
Трансфери до невладини организации		552	366
Разни трансфери		444	190
Вкупно:		2,296	577

3.3. Капитални расходи

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи за средствата кои се обезбедени од Буџетот на општина Василево, и тоа по следните основи:

- други градежни објекти што опфаќа: изградба на локални патишта, изработка на планови и друга документација, крпење на ударни дупки, плаќања по извршни судски решенија;
- купување на мебел, опрема, возила и машини што опфаќа: купување на канцелариска и информатичка опрема и плаќање за возило набавено во претходните години со користење на лизинг;
- други нефинансиски средства што се однесуваат на надомест на претрпена штета во имот на физичко лице.

во 000 денари

Опис	2008		2007
	1	2	3
Градежни објекти		0	1,468
Други градежни објекти		7,145	3,622
Купување на мебел, опрема, возила и машини		459	433
Други нефинансиски средства		3	0
Вкупно:		7,607	5,523

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

4.1. Тековни средства

4.1.1. Побарувања од вработените

Оваа позиција е проценета во износ од 55 илјади денари (во 2007 година – 26 илјади денари) и се однесува на побарувања од советниците на општината по основ на повеќе направените расходи за користење на службени мобилни телефони во однос на утврденото право.

4.1.2. Активни временски разграничувања

Оваа позиција е проценета во износ од 9,034 илјади денари (2007 година – 8,994 илјади денари) и се однесува на краткорочни обврски спрема добавувачи и краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените.

4.2. Постојани средства

4.2.1. Материјални средства

Оваа позиција е проценета во висина на капиталните вложувања за стекнување на градежни објекти и целокупната опрема која во смисла на законските прописи ја претставува набавната вредност намалена за исправката на вредноста.

Во текот на 2008 година не е пресметана амортизација на материјалните средства.

Состојбата и промените на материјалните средства во 2008 година, по извршени корекции во текот на ревизијата се прикажани аналитички по групи во следната табела:

**ОРГАН НА ОПШТИНА ВАСИЛЕВО
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2008 ГОДИНА**

Опис	Градежни објекти	Опрема	во 000 денари
			1 2 4
Набавна или ревалоризирана вредност			
Состојба на ден 01 Јануари 2008	296,284	4,300	300,584
Набавки во текот на годината	2,146	651	9,198
Корекции по ревизија		468	758
Вкупни зголемувања:	2,146	1,119	9,956
Расходувања			-
Корекција по ревизија	42,922	412	43,334
Вкупно намалување	42,922	412	43,334
Состојба на ден 31. Декември 2008	255,508	5,007	267,206
Исправка на вредност			
Состојба на ден 01 Јануари 2008	6,707	1,138	7,845
Амортизација за тековната година			-
Корекции по ревизија	(564)	(111)	(675)
Состојба на ден 31. Декември 2008	6,143	1,027	7,170
Неотпишана вредност на материјалните и нематеријалните средства 31.12.2008	249,365	3,980	260,036
Неотпишана вредност на материјалните и нематеријалните средства 31.12.2007	289,577	3,162	292,739

4.2.2. Материјални средства во подготовка

Оваа позиција е проценета во износ од 6,691 илјади денари (во 2007 година 0) за делот на вложувања во објекти кои не се целиосно изградени.

ПАСИВА

4.3. Тековни обврски

4.3.1. Краткорочни обврски спрема добавувачи

На крајот на 2008 година краткорочните обврски спрема добавувачите во земјата изнесуваат 8,516 илјади денари (2007 – 4,598 илјади денари).

4.3.2. Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените

На позицијата Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените во износ од 544 илјади денари се искажани пресметаните, а неисплатени плати за декември 2008 година. Во 2007 година нема утврдено обврски по овој основ.

4.3.3. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција на 31.12.2008 година е проценета во износ од 6,720 илјади денари (во 2007 година – 31 илјади денари).

4.4. Извори на средства

4.4.1. Извори на капитални средства

Процентата вредност на оваа позиција на 31.12.2008 година е во висина на номиналната вредност на изворите на капитални средства во износ од 253,345 илјади денари (во 2007 – 292,739 илјади денари).

Состојбата на изворите на капитални средства е усогласена со сегашната вредност на постојаните средства.

4.5. Вонбилансна актива/пасива

Позициите на Вонбилансната актива/пасива се проценети во износ од 313 илјади денари и се однесуваат на обврски кои согласно Законот за облигациони односи се застарени и треба да бидат предмет на отпис. До денот на вршењето на ревизијата, Советот немаше донесено одлука за нивно бришење од евиденција.

ОПШТИНА ВАСИЛЕВО

Прилог бр. 1

ПРЕГЛЕД

на набавки за кои не е спроведена постапка за јавни набавки

Вид на набавка	во 000 денари	Добавувач
Мобилни телефони	532	Т-МОБИЛЕ АД
Одржување на ВЕБ страна	36	ГЛОБАЛ МЕДИА ДОО
Превоз на луѓе	40	АТЛАНТИС Дооел
Одржувањето на уличното осветлување	268	ЈП Турија
Громобранска инсталација на училишна зграда	36	Елком
Чистење канали	100	ЗОМИ МАК - М
Набавка на цемент	77	МЛАДОСТ-ПРОМ-КОМПАНИИ ДООЕЛ
Изведба на громобранска инсталација на училишна зграда	36	ЕЛКОМ ДООЕЛ
Полнење на тонери	69	КСЕРКАН ДОО
Поправки и сервисирање на лесни возила	88	Повеќе добавувачи
Озеленување на двор на општина	33	Алми
Вршење техничка контрола на техничка документација на проект Систем за фекална канализација на општина Василево.	30	Звонко Пецев
Изработка на позадина на статива од метални	59	КИ-БО КОМЕРЦ ДООЕЛ
Давање консултанска услуга за проект	60	Трајкова Фиданка
Набавка на профили	92	СКАС-ПРОМ ДООЕЛ
Работа со багер, санација на доводен цевковод за водоснабдување и банкини на локален пат во н.м. Требичино	32	К.И.М. ДООЕЛ
Реконструкција на водовод во Дукатино	32	ХИДРО-ИНЖЕНЕРИНГ САШО
Вкупно	1,620	