



**REPUBLIKA MAKEDONIJA**  
**DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA**

**Broj** \_\_\_\_\_  
**Skopje** \_\_\_\_\_ **2004 godina**

**DO**

**GRADONA^ALNIKOT NA OP[TINA [TIP**

**KONE^EN IZVE[TAJ NA OVLASTENIOT DR@AVEN REVIZOR**

1. Predmet na ovoj Kone~en Izve{taj e izvr{ena revizija na finansiskite izve{tai na Organot na Op{tina [tip za 2003 godina koi se prika`ani na stranite 7 do 9.
2. Revizijata na finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en Izve{taj e izvr{ena согласно ~len 55 od Zakonot za buxetite, ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr`avna revizija i Godi{nata programa za rabota na Dr`avniot zavod za revizija согласно ~len 9 od Zakonot za dr`avna revizija.
3. Ne e vr{ena revizija, nitu sme izdale bilo kakov izve{taj, za finansiskite izve{tai na Organot na Op{tina [tip za godinata koja i prethodi na godinata koja e predmet na ovaa revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en Izve{taj, e izvr{ena vo periodot od 20.09. do 24.09. i 18.10.2004 godina od strana na tim na Dr`avniot zavod za revizija vo sostav:
  - › Branislav Gulev, Pomo{nik glaven dr`aven revizor
  - › Qubinka Zdraveska, Ovlasten dr`aven revizor
  - › Ivan Igwatov, Pomlad revizor
  - › Desanka Krsteska, Pomlad revizor
  - › Katerina Ristovska, Pomlad revizor
5. Finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en Izve{taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va`at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{taj, zastapuvano od
  - Dimitri Efremov, Gradona~alnik na Op{tina [tip,
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en Izve{taj, prika`an na stranite od 1 do 6, i da dadat mislewe za finansiskite izve{tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{enata revizija.
7. Cel na revizijata na finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en Izve{taj, e da ovozmo`i revizorot da go izrazi misleweto:
  - dali finansiskite izve{tai vistinito i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so primenetata zakonska regulativa, i

- dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi predstavuvaat dr`avni rashodi.
8. Revizijata e izvr{ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unardnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propi{ani vo Republika Makedonija pri vr{eweto na dr`avnata revizija. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ni prika`uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{taj, davawe op{ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za isnesenoto mislewe.
9. Od strana na subjektot dobieni se zabele{ki na Prethodniot izve{taj, broj 08-1828/2 od 26/11/2004 godina, pri {to delumno se prifa}a zabele{kata na to~ka 9.4.3. dodeka ne se prifa}aat zabele{kite na to~kite 9.1.1, 9.2.3, 9.4.2, 9.4.4. i 9.4.5.
10. So revizijata na finansiskite izve{tai za 2003 godina se utvrdi sledното:
- 10.1. Neprimenuvawe na zakonskite propisi i op{ti akti**
- 10.1.1. So Re{enie za prenesuvawe na pravo na sopstvenost na nadvi`en imot od Republika Makedonija na op{tina [tip vrz osnova na sproveden delben bilans, preneseno e pravoto na sopstvenost na op{tinata spored specifikacijata na nedvi`en imot objaven vo Slu`ben vesnik broj 15/2000 godina. Nedvi`niot imot so ovaa specifikacija e daden bez vrednosni pokazатели. Op{tinata [tip so sostojba na 31.12. 2000 godina i do denot na revizijata go nema prika`ano ovoj imot vo smetkovodstvenata evidencija vo koli~ina i vrednost. Ovaa konstatacija e utvrdena so revizijata za 2000 godina od strana na Dr`avniot zavod za revizija. Me|utoa so uvid na lice mesto na del od objektite e konstatirano deka istite gi koristat pravni i fizi~ki lica, a op{tinata nitu ima sklu~eno dogovor za davawe pod naem, nitu pak ostvaruva prihod po toj osnov. Isto taka so delbeni bilans dobien e objektot hotel "Garni"-[tip koj po pat na licitacija e daden pod zakup na dru{tvoto za proizvodstvo na ~evli "Bargala"-[tip na den 04.08.2003 godina, a dogovorot za zakup e sklu~en na den 29.09.2004 godina, odnosno vo tekot na revizijata.
- 10.2. Nepravilna primena na smetkovodstvenata politika i na~ela**
- 10.2.1. So uvid vo delovnite prostorii na op{tina [tip od strana na revizijata e konstatirano deka op{tina [tip raspologa so oprema (razglasen sistem za sledewe i snimawe na sednicite na sovetot, konferenciski masi i stolici), koja ne e evidentirana vo smetkovodstvenata evidencija. Revizijata ne obezbedi revizorski dokaz za vrednosta na navedenata oprema.
- 10.2.2. Konstatirana e neusoglasenost pome|u sega{ната vrednost na Materijalnite sredstva i Izvorite na kapitalni sredstva koja poteknuva od minati godini. Imeno, sega{ната vrednost na materijalnite sredstva iznesuva 3.690 iljadi denari, a izvorite na kapitalni sredstva se iska`ani vo vrednost od 4.001 iljadi denari.
- 10.2.3. Obvrskite vo smetkovodstvenata evidencija se evidentiraat samo do plateniot iznos, a ne i celokupnata obvrska koja e iska`ana vo fakturata. So vakviot na~in na

evidencija revizijata ne e vo sostojba da ja utvrdi realnata sostojba na nastanatite, a ne plateni obvrski, poradi {to istite se potceneti. Revizijata ne obezbedi dokaz za to~niot iznos na obvrskite.

### **10.3. Nepravilnosti vo iska`uvawe na bilansnite pozicii**

10.3.1. Konstatirana e neusoglasenost pome|u pari~nite sredstva i vi{okot na prihodi za iznos od 4 iljadi denari. Neusoglasenosta se provlekuva od prethodnite godini.

### **10.4. Nenamensko i nezakonsko koristewena sredstvata**

10.4.1. Vo stavkata Plati, naemnini i nadomestoci evidentirani se isplateni pau{ali vo vkupen iznos od 1.542 iljadi denari i toa;

- › na gradona~alnikot vo iznos od 119 iljadi denari;
- › na sovetnicite mati~ari vo iznos od 112 iljadi denari i
- › na pretседava~ot i ~lenovite na sovetot vo iznos od 1.312 iljadi denari.

Isplatite se izvr{eni vrz osnova na doneseni odluki na Sovetot na Op{tinata, sprotivno na zakonskite propisi.

10.4.2. Soglasno godi{nata programa isplateni se pari~ni sredstva vo vkupen iznos od 6.600 iljadi denari na slednite subjekti:

- na Javното pretprijatie [tip proekt-[tip iznos od 4.268 iljadi denari
- na Radio [tip vo iznos od 332 iljadi denari i
- na Javното pretprijatie Isar –[tip iznos od 2.000 iljadi denari

Revizijata ne mo`e da potvrdi dali se namenski potro{eni pari~nite sredstva od pri~ina {to nema odluka konkretno za koja programa i koja pozicija se finansira, tuku samo dozna~eni pari~ni sredstva po programa, nitu pak ima povratna informacija dali programata e realizirana. Za isplatenite sredstva ne se iska`ani pobaruwawa, taka {to se potceneti za 6.600 iljadi denari. Za istiot iznos se potceneti pasivnite vremenski razgrani~uvawa.

10.4.3. Soglasno Odlukata na Sovetot na Op{tina [tip za raspredelba na vi{okot na prihodi iska`ani po zavr{na smetka za 2002 godina odlu~eno e iznosot od 2.819 iljadi denari da se potro{at za rekonstrukcija na del od ulicite “General Mihajlo Apostolski”, “Vita Pop Jordanova” i “Vasil Glavinov”. Vo Odlukata za izbor na najpovolen ponudiva~ e utvrdena vkupnata vrednost na nabavkata vo iznos od 11.525 iljadi denari koi }e se obezbedat i toa:

- › iznosot od 2.819 iljadi denari od Op{tina [tip;
- › iznosot od 3.710 iljadi denari od JP Isar –[tip i
- › iznosot od 5.000 iljadi denari od Fondot za lokalni pati{ta.

Po izborot na najpovolen ponudiva~ sklu~en e dogovor broj 0307-105 od 10.10.2003 godina so Grade`noto Trgovsko Dru{tvo “Beton”-[tip kako izveduva~ na rabotite. Vrз osnova na sklu~eniot dogovor uplateni se pari~ni sredstva na izveduva~ot vo vkupen

iznos od 2.000 iljadi denari od smetkata na Organot na Op{tina [tip i 3.700 iljadi denari od smetkata na Fondot za lokalni pati{ta. Spored ~len 5 od dogovorot pla}aweto treba da se izvr{i vo rok od 15 dena po dobivawe na vremeni i kone~ni situaciji, a rokot za izvr{uvawe na rabotite e 45 dena po denot na sklu~uvawe na dogovorot. Na revizijata i se prezentirani ~etiri vremeni situaciji na vkupen iznos od 10.053 iljadi denari od koi ednata na iznos od 5.656 iljadi denari, za izvr{eni raboti do krajot na 2003 godina, a ostatokot od vrednosta vo iznos od 4.397 iljadi denari vo tekot na 2004 godina. Situaciite ne se zavereni deka se primeni, od grade`nite knigi ne mo`e da se vidi koga se izvr{eni rabotite, a vo smetkovodstvoto ne e evidentiran iznosot na dadeniot avans.

Vrz osnova na iznesenoto potceneti se Pobaruvawata za dadeni avansi i Pasivnite vremenski razgrani~uvawa od 2.000 iljadi denari.

10.4.4. So uvid vo dokumentacijata za izvr{enite javni nabavki revizijata ne dobi dovolno dokazi deka po dolunavedenite predmeti rabotite se izvr{eni i pari~nite sredstva se iskoristeni namenski. Za dolunavedenite javni nabavki ne se evidentirani promeni vo smetkovodstvenata evidencija, nitu pak po istite e izvr{en rebalans na buxetot za 2003 godina i toa:

- › Po Odluka na Vladata na R.M. br. 23-3333/1 od 14.07.2003 godina za raspredelba na sredstva za izgradba na vodovodi i tretman na otpadni vodi vo R.M. vo 2003 godina na Op{tina [tip se dodeleni pari~ni sredstva vo iznos od 2.000 iljadi denari i toa:
  - 1.000 iljada denari za izgradba na vodovod za vodosnabduvawe na naselenoto mesto Piperovo i
  - 1.000 iljada denari za izgradba na fekalna kanalizacija vo naselenoto mesto Star Karaorman.

Isplatata na sredstvata treba da go izvr{i Ministerstvoto za transport i vrski po prethodno dostavena dokumentacija za namensko koristewe na sredstvata. Sprovedena e postapka za javna nabavka i izbran e najpovolen ponuduva~, taka {to za dvata objekta e izbran izveduva~ot DPTU "Kole trans"-[tip. Na revizijata ne i e prezentirana dokumentacija od kade mo`e da se sogleda deka rabotite se otpo~nati ili zavr{eni, a pari~nite sredstva dodeleni od Ministerstvoto za transport i vrski po pat na cesija se dozna~eni na `iro smetkata na izveduva~ot "Kole trans"-[tip na den 05.12.2003 i 11.12.2003 godina.

- › Soglasno Re{enie broj 07-1304/3 od 26.09.2003 godina od Ministerstvoto za lokalna samouprava - Biro za stopanski nedovolno razvieni podra~ja odobreni se nepovratni sredstva zo iznos od 1.698 iljadi denari kako u~estvo vo finansiraweto na izgradba na vodovod vo selo Piperevo, op{tina [ip. Donesena e Odluka za izbor na najpovolen ponuduva~ i sklu~en dogovor za izveduvawe na rabotite so izveduva~ot DPTU "Konti hidroplast"-Gevgelija.

Od izveduva~ot e dobiena zavr{na situacija na gorenavedeniot iznos na 13.11.2003 godina. Dogovorot za izgradba kaj izveduva~ot e zaveden na den 11.11.2003 godina, a kaj op{tinata [tip e zaveden po dobivawe na zavr{nata situacija, odnosno na 14.11.2003 godina. Pari~nite sredstva od Biroto za stopanski nedovolno razvieni podra~ja po pat na cesija se dozna~eni na `iro smetkata na izveduva~ot na den 20.11.2003 godina, iako spored gorecitiranoto Re{enie pari~nite sredstva treba da se dozna~at 80% po dozna~uvawe na situaciji i 20% po dobien Zapisnik za tehni~ki priem. Na revizijata ne i e prezentiran dokument za izvr{en tehni~ki priem na

objektot, a od uvidot vo grade`nite knigi nemo`e da se utvrdi koga rabotite se izvedeni.

- › Sklu`en e Dogovor broj 0307-1333 od 17.09.2003 godina pome|u Op{tina [tip i Fondot za `ivotna sredina za kofinansirawe za izgradba na vodovodna i kanalizaciona mre`a za mesnosta "Peltekovo imawe," Op{tina [tip. Soglasno Dogovorot, vrednosta na aktivnostite koi treba da se finansiraat od strana na Fondot iznesuva 1.500 iljadi denari. Donesena e Odluka za izbor na najpovolen ponuduva~ i sklu`en dogovor za izveduvawe na rabotite so izveduva~ot DPTU "Kontihidroplast"-Gevgelija.

Od izveduva~ot e dobiena zavr{na situacija na iznos od 1.480 iljadi denari od 13.11.2003 godina. Dogovorot za izgradba kaj izveduva~ot e zaveden na den 11.11.2003 godina pod broj 03-4385, a kaj op{tinata [tip e zaveden po dobivawe na zavr{nata situacija, odnosno na 14.11.2003 godina pod broj 0307-718/4. Re{enieto za vr{ewe nadzor e doneseno na 14.11.2003 godina i zavedeno pod broj 08-718/5 od istata data, odnosno posle dostavuvawe na zavr{nata situacija. Pari`nite sredstva od Ministerstvoto za `ivotna sredina i prostorno planirawe-Fond za `ivotna sredina po pat na cesija se dozna`eni na `iro smetkata na izveduva~ot na den 17.12.2003 godina.

10.4.5. Ne e sprovedena postapka za javni nabavki vo vkupen iznos od 1.341 iljada denari za nabavka na:

- gorivo od TP Vago petrol –[tip za iznos od 641 iljadi denari
- armirano betonski cevki od fabrika za cevki Karpo{ -Skopje za iznos od 700 iljadi denari.

11. Spored na{e mislewe, poradi efektite na naodite izneseni vo to`kite 10.1. do 10.3. pogore, finansiskite izve{tai na Buxetot na Op{tina [tip nerealno i neobjektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatite na finansiskite aktivnosti za 2003 godina vo soglasnost so va`e~kata zakonska regulativa.

12. Spored na{e mislewe, poradi naodite izneseni vo to`kata 10.4. pogore, vo Buxetot na Op{tinata [tip ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finaiskite transakcii koi predstavuvaat dr`avni rashodi.

### **Preporaki i merki:**

1. Da se donese odluka i da se formira Komisija za procenka na vrednosta na preneseniot nedvi`en imot spored Delbeniot bilans i istite da se vovedat vo knjigovodstvenata evidencija.
2. Da se izvr{i celosen popis na opremata so koja raspolaga op{tinata i da se vovede vo smetkovodstvenata evidencija.
3. Vo smetkovodstvenata evidencija da se usoglasi sega{nata vrednost na materijalnite sredstva i izvorite na materijalnite sredstva.

4. Da se evidentiraat obvrskite koi gi ima op{tinata zaradi uvid na to~niot iznos na zadol`uvawe na op{tinata.
5. Isplatata na pau{alite da se isplatuvaat soglasno zakonskite propisi.
6. Pri isplata na pari~ni sredstva spored godi{na programa na javnite pretprijatija da se obezbedi dokaz za koja programa i koja pozicija se finansira, kako i da obezbedi povratna informacija dali programata e realizirana.
7. Dobieni pari~ni sredstva od dr`avni organi koi slu`at za podobruvawe na `ivotniot standard na naselenieto i nivnoto davawe po pat na cesija na izveduva~ite na rabotite, da se evidentiraat vo smetkovodstvena evidencija.
8. Celosno po~ituvawe na odredbite od zakonot za javni nabavki pri vr{eweto na nabavkite vo tekot na godinata.

Skopje, 08/12/2004 godina

Ovlasten dr`aven revizor

Branislav Gulev

ORGAN NA OP[TINA [TIP  
BILANS NA PRIHODI I RASHODI ZA 2003

Opis na pozicijata	Obrazlo`eni e	2002	2003
		000 Den.	000 Den.
<b><u>PRIHODI</u></b>			
NEDANO^NI PRIHODI	3.1.1.	251	773
TRANSFERI I DONACII	3.1.2.	17,674	33,336
<b>VKUPNO PRIHODI</b>		<b>17,925</b>	<b>34,109</b>
<b><u>RASHODI</u></b>			
<b>TEKOVNI RASHODI</b>			
Plati, naemnini i nadomestoci	3.2.2.1.	9,247	10,658
Stoki i drugi uslugi	3.2.2.2	4,128	9,943
Tekovni transferi	3.2.2.3.	3,540	5,706
<b>Vkupno tekovni rashodi</b>		<b>16,915</b>	<b>26,307</b>
<b>KAPITALNI RASHODI</b>			
Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.2.3.1.	7	6,120

ORGAN NA OP[TINA [TIP  
KONE^EN IZVE[TAJ NA OVLASTENIOT DR@AVEN REVIZOR

Kapitalni transferi	3.2.3.2.	918	1,678
<b>Vkupno kapitalni rashodi</b>		<b>925</b>	<b>7,798</b>
<b>VKUPNO RASHODI</b>		<b>17,840</b>	<b>34,105</b>
<b>OSTVAREN VI[OK NA PRIHODI-DOBIVKA PRED ODANO^UVAWE</b>		<b>85</b>	<b>4</b>
<b>NETO VI[OKOT NA PRIHODI-DOBIVKATA PRED ODANO^UVAWE</b>		<b>85</b>	<b>4</b>

ORGAN NA OP[TINA [TIP  
BILANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003

R. b.	Opis na pozicijata	Obrazlo -`enie	2002 000 Den.	2003 000 Den.
<b>1. <u>AKTIVA</u></b>				
<b>1.1 TEKOVNI SREDSTVA</b>				
	Pari~ni sredstva		211	0
	Pobaruvawa za dadeni avansi, depoziti i kaucii		5	0
	Pobaruvawa od vrabotenite		1	0
	Finansiski i presmetkovni odnosi	4.1.1.1	227	327
	Pobaruvawa od dr`avata i drugi institucii	4.1.1.2	2	2
	<b>Vkupno tekovni sredstva</b>		<b>446</b>	<b>329</b>
<b>1.2 POSTOJANI SREDSTVA</b>				
	Materijalni sredstva	4.1.2.1	4,073	3,690

"Mar{al Tito" br 12/3 Skopje  
Ovlasten dr`aven revizor  
tel./faks 211-262; 211-272

ORGAN NA OP[TINA [TIP  
KONE^EN IZVE[TAJ NA OVLAŠTENIOT DR@AVEN REVIZOR

Vkupno postojani sredstva	4,073	3,690
<b>VKUPNA AKTIVA</b>	<b>4,519</b>	<b>4,019</b>

**2. PASIVA**

**2.1 IZVORI NA SREDSTVA**

Izvori na kapitalni sredstva	4.2.1.1		
	.	4,385	4,002
<b>Vkupno izvori na delovni sredstva</b>		<b>4,385</b>	<b>4,002</b>

**2.3 TEKOVNI OBVRSKI**

Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i	4.2.2.1		
	.	31	12
Obvrski sprema dr`avata i drugi institucii	4.2.2.2		
	.	18	1
Pasivni vremenski razgrani~uvawa	4.2.2.3		
	.	85	4
<b>Vkupno tekovni obvrski</b>		<b>134</b>	<b>17</b>
<b>VKUPNA PASIVA</b>		<b>4,519</b>	<b>4,019</b>

PREGLED  
NA PROMENI NA KAPITALNITE SREDSTVA ZA 2003 GODINA

				vo 000 denari	
O	P	I	S	Dr`aven javen kapital	Vkupno
				Ostanat kapital (zalihi na materijal i, rezervni delovi i siten inventar	



ORGAN NA OP[TINA [TIP  
KONE^EN IZVE[TAJ NA OVLASTENIOT DR@AVEN REVIZOR

			i hartii od vrednost)
Sostojba 01.01.2003 godina	4,385	-	4,385
Namaluvaue po osnov na:	(383)	-	(383)
Amortizacija	(383)		(383)
Sostojba 31.12.2003 godina	4,002	-	4,002

ORGAN NA OP[TINA [TIP  
KOREGIRAN BILANS NA PRIHODI I RASHODI ZA 2003

R. b.	Opis na pozicijata	2003	Efeki od revizija	Nova sostojba
----------	--------------------	------	-------------------------	------------------

"Mar{al Tito" br 12/3 Skopje  
Ovlasten dr`aven revizor  
tel./faks 211-262; 211-272

000 Den.

**1. AKTIVA**

**1.1 TEKOVNI SREDSTVA**

Finansiski i presmetkovni odnosi	327	0	327
Pobaruvawa od dr`avata i drugi institucii	2	0	2
Avansi, depoziti i kaucii za nabavka na stoka	0	8,600	8,600
<b>Vkupno tekovni sredstva</b>	<b>329</b>	<b>8,600</b>	<b>8,929</b>

**1.2 POSTOJANI SREDSTVA**

Materijalni sredstva	3,690	0	3,690
<b>Vkupno postojani sredstva</b>	<b>3,690</b>	<b>0</b>	<b>3,690</b>

<b>VKUPNA AKTIVA</b>	<b>4,019</b>	<b>8,600</b>	<b>12,619</b>
----------------------	--------------	--------------	---------------

**2. PASIVA**

**2.1 IZVORI NA SREDSTVA**

Izvori na kapitalni sredstva	4,002	0	4,002
<b>Vkupno izvori na delovni sredstva</b>	<b>4,002</b>	<b>0</b>	<b>4,002</b>

**2.3 TEKOVNI OBVRSKI**

Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuwa~i	12	0	12
Obvrski sprema dr`avata i drugi institucii	1	0	1
Pasivni vremenski razgrani~uvawa	4	8,600	8,604
<b>Vkupno tekovni obvrski</b>	<b>17</b>	<b>8,600</b>	<b>8,617</b>

<b>VKUPNA PASIVA</b>	<b>4,019</b>	<b>8,600</b>	<b>12,619</b>
----------------------	--------------	--------------	---------------