



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:30-167/11

Дата: 14.12.2011

ДО
ОПШТИНА БЕРОВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Берово за 2010 година.

При ревизијата беа разгледани и препораките дадени во конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година. Утврдено е дека дадените препораки се спроведени.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година и за усогласеност со закони и прописи изразено е мислење со резерва.

Во Општина Берово системот на јавна внатрешна финансиска контрола во процесот на утврдување и наплата на приходите е делумно воспоставен. Воспоставени се контролни постапки во пракса, меѓутоа, нема донесено пишани процедури со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација при утврдувањето, наплатата и контрола на пресметките за утврдување на даноците на имот, на специфични услуги и комунални такси.

Во однос на реалноста и целосноста при утврдувањето и наплатата на приходите е констатирано дека утврдувањето на пазарната вредност на недвижниот имот како основа за данокот на имот не е завршено за сите даночни обврзници на територија на Општина Берово, односно за дел од даночните обврзници-физички лица се користи даночната основа преземена од Управата за јавни приходи, додека кај

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА БЕРОВО – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

правните лица даночна основа претставува пријавената вредност од страна на даночниот обврзник.

Од страна на раководното лице на Општината добиени се забелешки на точката 4.2.3. од Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и бидејќи се однесуваат на донесување на акти од страна на надлежните органи соодветно е обелоденето како постапување во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 11 и 12 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Берово, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември 2010 година и биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.

1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (630) на Општина Берово за 2006 година. Изразеното мислење за вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Берово под 31 декември 2006 година е негативно, додека резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум и мислењето за усогласеноста со закони и прописи во извештајот е без резерва.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Драги Наџински - градоначалник на Општина Берово во 2010 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и

<i>Ревизорски тим:</i>	<i>Овластен државен ревизор</i>	3
1. _____	_____	
2. _____		

изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на сметката на основен буџет (630) на Општина Берово се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на:

- финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување;
- усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија, и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

2.3. 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. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4

материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена од 29.06.2011 до 14.07.2011 година, кај Општина Берово на сметката на основен буџет (630) од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходните години - спроведување на препораките.

Ревизијата од точката 1.1. погоре опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година. Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорното лице на субјектот - предмет на ревизија на 09.09.2011 година.

На ден 18.11.2011 година примени се забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор заведени под број 30-167/10 од 18.11.2011 година.

Забелешките се однесуваат на точката 4.2.3, истите се разгледани и бидејќи се однесуваат на донесување на акти од страна на надлежните органи соодветно е обелоденето како постапување во Конечниот извештај.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

<i>Ревизорски тим:</i>	<i>Овластен државен ревизор</i>	5
1. _____	_____	
2. _____		

4.1. Интерни контроли

4.1.1. Во Општина Берово системот на јавна внатрешна финансиска контрола, кој го опфаќа финансиското управување и контрола, вклучувајќи и организациона структура, и методи и процедури на работење и внатрешна ревизија е делумно воспоставен. Воспоставени се контролни постапки во пракса, меѓутоа, нема донесено пишани процедури со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација при утврдувањето, наплатата и контрола на пресметките за утврдување на даноците на имот, на специфични услуги и комунални такси.

Во Општина Берово нема одговорен сметководител, што не е во согласност со член 36 од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа.

Градоначалникот на Општината нема основано посебна организациона единица за финансиски прашања, што не е во согласност со членот 9 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, а се должи на проблеми во процедурата на измена на актот за организација и систематизација од страна на Советот на Општината.

Нецелосно воспоставените интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината не е во согласност со членот 16 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, што создаваат ризик од нецелосно и ненавремено утврдување и наплата на даноци и такси, како и ризик од помалку наплатени приходи во корист на општината.

Во текот на ревизијата се изготвени и донесени пишани процедури во процесот на утврдување и наплата на данокот на имот.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Берово да:

- донесе пишани процедури во процесот на утврдувањето и наплатата на другите видови приходи за чие администрирање е надлежна општината со поделба на должностите на начин со кој нема да се дозволи едно службено лице во исто време да биде одговорно за одобрување, извршување, сметководство и контрола, обезбедување ex - ante и ex - post финансиска контрола;
- обезбеди целосна примена на донесените пишани процедури за пресметување, наплата и контрола на пресметките на даноците на имот;
- го интензивира процесот на основање единица за финансиски прашања и
- одреди одговорен сметководител.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Општина Берово во Буџетот за 2010 година има планирано приходи и расходи

<i>Ревизорски тим:</i>	<i>Овластен државен ревизор</i>	6
1. _____	_____	
2. _____		

ОПШТИНА БЕРОВО – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

во износ од 54,553 илјади денари. Реализираните приходи се под планираниот износ за 18%, а расходите за 24%. Согласно членот 29 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, доколку во текот на фискалната година приходите и расходите не се остваруваат во планираниот обем, градоначалникот на општината му предлага на Советот измени и дополнувања на буџетот.

Со ребалансот на буџетот во 2010 година не е извршено усогласување на остварените буџетски приходи и расходи со планираните, што дава можност за преземање на обврски за кои реално не се обезбедени средства во буџетот во тековната и нивно пренесување во наредната фискална година и го нарушува принципот на добро менаџерско управување.

Отстапувањето од планираниот износ на приходите во Буџетот произлегува од неостварени капитални приходи (планирани приходи од продажба на неизградено градежно земјиште во сопственост на Република Македонија во износ од 7,000 илјади денари, остварени 66 илјади денари) и трансфери и донации (планирани капитални трансфери од други ниво на власт во износ од 6,645 илјади денари, остварени 1,639 илјади денари). Сопствените приходи на Општината се над планираниот износ.

Препорака:

Одделение за финансирање, буџет, општински имот и администрирање со даноци:

- планирањето на буџетските приходи и расходи да го темели на реалните состојби и можности и податоците за остварувањата во претходните години;
- во текот на годината да го следи извршувањето на буџетот. Во случај на позначителни отстапувања, градоначалникот да му предложи на советот измени и дополнувања на буџетот (ребаланс), а советот на Општината да донесе ребаланс на Буџетот.

4.2.2. Општина Берово нема донесено за 2010 година програма за општа туристичка пропаганда и за подобрување на условите за престој на туристите што согласно членот 9 од Законот за таксата за привремен престој треба да ја донесе Советот на Општината. Недонесувањето на програма за општа туристичка пропаганда создава ризик од ненаменско користење на наплатената такса за привремен престој.

Препорака:

Со оглед на забрзаниот туристички развој на Општина Берово, општинската администрација да изготви, а Советот на Општината да донесе годишна програма за општа туристичка пропаганда и за подобрување на условите за престој на туристите за секоја фискална година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

7

4.2.3. Со ревизијата на утврдување и наплата на даночните приходи е утврдено дека:

- утврдувањето на пазарната вредност на недвижниот имот како основа за утврдување на данокот на имот не е завршено за сите даночни обврзници на територија на Општина Берово. За дел од даночните обврзници-физички лица (Градот Берово и село Смојмирово) се користи даночната основа преземена од Управата за јавни приходи, додека кај правните лица даночна основа претставува пријавената вредност од страна на даночниот обврзник. Ова не е во согласност со членот 5 од Законот за даноците на имот, каде е уредено дека основа на данокот на имот претставува пазарната вредност на недвижниот имот утврдена според Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот. Неприменувањето на Методологијата може да влијае врз висината на пресметаниот данок и да предизвика помалку остварени приходи во Буџетот на Општината, а даночните обврзници ги става во нерамноправна положба;
- при утврдување на пазарната вредност на индивидуални станбени згради (куќи) за даночните обврзници од с. Мачево во јули 2010 година е извршено намалување на пазарната вредност за 50% постапувајќи согласно членот 22 од Методологијата донесена во 2005 година, не земајќи предвид дека во март 2010 година овој член е изменет. Согласно измените, наместо намалување на пазарната вредност за 50% за куќи во селските населби се предвидува намалување на макролокацијата (еден од елементите кои ја сочинуваат пазарната вредност) за 50% од последната градска зона, а за секое понатамошно населено место намалување за дополнителни 10%. Ова резултира со пониско утврдена даночна основица и помалку остварени приходи во Буџетот на Општина Берово.

Во периодот на забелешки по Нацрт извештај, градоначалникот на Општина Берово има донесено решенија за формирање на комисији за утврдување на пазарната вредност на имотот на физичките лица од населените места Берово и Смојмирово како и за имотот на правните лица во Општина Берово, согласно Методологијата за утврдување на пазарна вредност.

Препораки:

Градоначалникот на Општината да го продолжи процесот за утврдување на пазарна вредноста на недвижниот имот во регистарот на обврзници на данок на имот согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот.

4.2.4. Во текот на 2010 година од ЈПКР, „Услуга Берово“ се уплатени 240 илјади денари по основ на надоместок за одржување на јавната чистота, наплатени преку

наплата на сметките за собирање и транспортирање на комуналниот отпад. Согласно член 25 од Законот за јавна чистота, средствата наплатени од надоместокот за одржување на јавната чистота се приход на општината и се користат за финансирање на работите на јавната чистота. Општината нема сознание дали јавното претпријатие ги уплаќа сите наплатени средства за одржување на јавна чистота, особено ако се има предвид интервалот во кој се врши уплатата (четири уплати во 2010 година по интервенцијата на Општината), што создава ризик од нецелосна наплата на приходите.

Препорака:

Општината континуирано да врши контрола на уплатата на овие средства со оглед на фактот дека овие средства се строго наменски.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Не е извршен попис на побарувањата, не е утврдена правната основа за постоење на побарувањата и нивната старосна структура. Неспроведување на пописот на побарувањата не е во согласност со членот 31-в од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, со кој е регулирано дека пописот на побарувањата се врши според состојбата од сметководството, преку проверка и потврдување на реалноста на искажаните состојби. Ваквиот начин на постапување создава ризик од нереално прикажување на побарувањата и нереални финансиски извештаи. За утужените побарувања од правни субјекти кои се бришени од Централен регистар (отворена и заклучена стечајна постапка) во износ од 332 илјади денари, комисијата за попис требало да предложи отпис на побарувањата, а Советот на Општината да донесе решение за отпис. За овој износ се искажани поголеми побарувања во билансот на состојба.

Ревизијата со аналитички постапки и детални тестирања утврди дека наплатата на побарувањата во Општина Берово се следи во текот на целата година, се води сметка за нивната старосна структура и се преземаат законските мерки за нивна наплата (опомени, извршни решенија, судски постапки).

Препорака:

Градоначалникот при донесување на решението за вршење попис, да ја задолжи Комисијата да го изврши пописот на побарувањата во функција на утврдување на нивната правна основа и старосна структура.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

9

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точката 4.2., а кое се однесува на нецелосно ажурирани регистри за данок на имот, ревизијата не беше во можност да изврши квантификација на ефектите кои би имале влијание врз финансните извештаи.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансните извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.3 . финансните извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансната состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Берово на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансните активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.2. и 4.3. активностите, финансните трансакции и информации, рефлектирани во финансните извештаи на сметката на основен буџет (630) на Општина Берово, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Системски слабости

Согласно член 39 став 2 од Законот за даноците на имот општинската администарација и администрацијата на Град Скопје се должни редовно да ја усогласуваат состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Агенцијата за премер и катастер на недвижности. Вакво усогласување и покрај барањата на општините досега не е направено и оваа законска одредба не се имплементира. Причината за ваквата состојба е сознанието дека не се компатабилни регистрите кои ги води даночната администрација и регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности. За имплементирање на оваа законска одредба а во функција на комплетност на регистарот кој го води даночната администрација законодавецот да преземе активности во функција на надминување на оваа состојба.

Скопје, 06.12.2011 година

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 10

**ОПШТИНА БЕРОВО – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009	
Приходи				
Даночни приходи	3.1.	22.022	15.596	
Неданочни приходи	3.2.	2.130	1.835	
Капитални приходи	3.3.	340	389	
Трансфери и донации	3.4.	20.386	18.158	
Вкупно приходи		44.878	35.978	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надомести	3.6.1.	13.646	13.271	
Резерви и недефинирани расходи	3.6.2.	351	209	
Стоки и услуги	3.6.3.	11.850	13.146	
Субвенции и трансфери	3.6.4.	1.535	1.063	
Вкупно тековни расходи		27.382	27.689	
Капитални расходи	3.7.	13.992	6.926	
Вкупно расходи		41.374	34.615	
Суфицит (вишок) на приходи		3.504	1.363	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА БЕРОВО – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	3.504	1.363	
Побарувања	4.1.2.	8.575	4.474	
Краткорочни пласмани, кредитирање и позајмување	4.1.3.	1	1	
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетот и фондовите	4.1.4.	1	1	
Вкупно тековни средства		12.081	5.839	
Вкупна актива		12.081	5.839	
Пасива				
Тековни обврски				
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетите и фондовите	4.2.1.	2	2	
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	12.079	5.837	
Вкупно краткорочни обврски		12.081	5.839	
Вкупна пасива		12.081	5.839	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор



ОПШТИНА БЕРОВО

„Димитар Влахов“ бр.10
2330 Берово
www.berovo.gov.mk

тел/факс. + 389 (0)33 471 057
+ 389 (0)33 471 026
Е-маил: so.berovo@mt.net.mk

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА БЕРОВО

Бр. 03-2361/2
15.11. 2011 год.
БЕРОВО

До
Државен завод за ревизија
(Овластениот државен ревизор)
Скопје

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
СКОПЈЕ

Примено:	18.11.2011		
Срг. единица:	Број	Прилог	Вред.
30	167/10		

Предмет. Доставување на одговор по Нацрт извештај

Врска. Доставување Нацрт извештај број 30-167/8 од 18.10.2011 година

Почитувани.

Во врска со Вашиот предмет на доставување на Нацрт извештај број 30-167/8 од 18.10.2011 година, во законски определениот рок, 30 (триесет) дена од денот на приемот Ви доставуваме одговор на Нацрт извештајот. Во прилог Ви доставуваме доказ дека дел од препораките дадени од Ваша страна веќе ги имаме извршено, и се надеваме дека тие препораки нема да влезат во Конечниот извештај. Другите препораки ќе ги извршиме во најкраток можен рок.

Со почит.

Берово
15.11.2011 година

Изработил. Марина Предарска

Градоначалник
Драги Наџински



Пилог 1.

До Државен завод за ревизија

Информации за преземените мерки по препораките на овластениот државен ревизор содржани во Нацрт ревизорскиот извештај за Финансиските извештаи за Општина Берово за 2010год. за сметката на Основен буџет (630)

I. Основни податоци

Назив на субјектот	Општина Берово
Назив на сметката	Сметка на основен буџет
Матичен број на субјектот	59952184
Вид на ревизија	Финансиска ревизија и ревизија на регуларност
Датум на издавање	18.10.2011год.
Краен датум за одговор на извештај	18.11.2011год.
По кој пат се врши ревизијата	Трет пат

II. Податоци за препораките

Ред, број	Краток опис на препораката	Број на препораката од извештајот	Преземена мерка		Коментар
			Да	Не	
1.	Критериум за утврдување на пазарната вредност на земјоделското земјиште во кои се утврдени цените за пресметка на пазарната вредност по класи на земјоделско земјиште да се утврдат од страна на Советот на Општина Берово како надлежен орган, согласно Законот за локална самоуправа.	1.1.	x		<p>На седницата на Советот на Општина Берово одржана на 29.09.2011година, Советот донесе Одлука број 07-2239/1, за утврдување критериуми на пазарна вредност на недвижен имот (земјоделско земјиште) која ќе служи како основица за пресметување на данок на промет на недвижен имот во Општина Берово.</p> <p>Во прилог Ви доставуваме фотокопија од донесената одлука со која потврдуваме дека Препораката број 1.1. од сметката на основен буџет (630) е извршена.</p>

2.	<p>Утврдувањето на пазарната вредност на недвижниот имот како основица за утврдување на данокот на имот не е завршеноа за сите даночни обврзници на територијата на Општина Берово. За дел од даночните обврзници (Берово и Смојмирово) се користи даночната основа преземена од Управата за јавни приходи, додека кај правните лица даночна основа претставува пријавената вредност од страна на даночните обврзници. Градоначалникот на Општината да го интензивира процесот за утврдување на пазарна вредност на недвижниот имот во регистарот на обврзници на данок на имот согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот.</p>	4.2.3.	x	<p>Градоначалникот на општина Берово на 26.09.2011 година донесе Решение број 08-2217/1, број 08-2218/1 и број 08-2219/1, за формирање на повеќе комисији за вршење на процена и репроцена за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот сопственост на физичките лица во градот Берово и во село Смојмирово, во кои досега не беше вршена репроцена на имотот, како основица за пресметување на данок на имот. Формираните комисији се секојдневно на терен и за наредната година (2012г) базата на податоци во регистарот за недвижен имот ќе биде ажурирана. Проценката на недвижниот имот ќе биде извршена согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот.</p> <p>Градоначалникот на општината на 01.11.2011 година, донесе Решение број 08-2439/1 за формирање на Комисија за вршење на процена и репроцена за утврдување на вредноста на недвижниот имот во сопственост на правните субјекти од Берово и од другите населени места. Комисијата до крајот на годината треба да изврши репроцена на вредноста на недвижниот имот на правните лица, согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност, која што нова вредност ќе биде основа за пресметување на данокот на имот за наредната година.</p> <p>Со напред споменатите активности, Градоначалникот на општината, го интензивира процесот за утврдување на пазарна вредност на недвижниот имот на територијата на целата општина. На тој начин, Градоначалникот ја остварува својата законска обврска во процесот на зголемување на приходите на општината со што директно влијае во остварување на поголем број проекти за подобрување на животот на луѓето во сите населени места, што е и главна цел на функцијата</p> <p>Градоначалник</p> <p>Во прилог Ви доставуваме фотокопија од Решенијата за формирање на комисији, кои што комисији ќе ја извршат Препораката</p>
----	---	--------	---	--

					број 4.2.3. дадена од Ваша страна во Нацрт извештајот.

Останатите препораки дадени од Ваша страна за сите сметки преку кои Општина Берово ги остварува своите активности, општинската администрација организирана од Градоначалникот на општината, во најкраток можен рок ќе ги изврши.

Изработил. Марина Предарска.

MP

Раководно лице на субјектот – Градоначалник Драги Наџински

Дата -15.11.2011година



Одговор
на забелешките на Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор

На ден 18.11.2011 година добиени се Забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Берово за сметката на основен буџет (630) од раководното лице на општината, број 03-2361/2 од 15.11.2011 година, заведени во Државниот завод за под број 30-167/10.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

1. Забелешката изнесена во точка 1 не се однесува на констатациите изнесени во Нацрт извештајот, **туку претставува известување** за постапување по препораката од точка 1.1. од менаџерскиот извештај.
2. Забелешката на констатираната состојба во **точка 4.2.3.** која се однесува на неажурираната пазарна вредност на недвижниот имот за дел од даночните обврзници физички лица во населените места Берово и Смојмирово како и неутврдената пазарна вредноста на имотот на правните лица на територијата на Општина Берово, согласно Методологијата за утврдување на пазарна вредност, **претставува известување** за постапување по дадената препорака. Раководното лице на општината информира дека се донесени решенија за формирање на повеќе комисии кои треба да извршат репроценка на вредноста на имотот на физичките лица во населените места Берово и Смојмирово како и една комисија за проценка на имотот на правните лица, согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност. Имајќи во предвид дека формирањето на комисии за утврдување на пазарна вредност на имотот претставува активност во тек насочена кон отстранување на утврдените состојби, истото соодветно ќе биде презентирано во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА БЕРОВО
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

Прилог 3

Резултати

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година на Општина Берово на сметката на основен буџет (630)

Бр./ врска на наодот во конеч. извештај	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препора- ката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
11.2.	Неправилна примена на сметководствени политики и начела			
11.2.1.	Општина Берово во текот на 2006 година има остварено приходи во износ од 1.428 илјади денари по основ тековни донации од граѓани за финансиско учество во изработка на урбанистички план вон населено место за туристичка населба Суви Лаки, врз основа на Одлука донесена од градоначалникот на општината. Одлуката не е донесена од советот на општината што е спротивно на членот 62 точка 1 од Законот за локална самоуправа.	На предлог на градоначалникот, советот да донесе одлука за финансирање изработка на урбанистички планови.	Спроведено	
11.2.2.	Општина Берово со Буџетот за 2006 година има планирано приходи/расходи во износ од 40.103 илјади денари. Планираните приходи се	Градоначалникот на Општината во случаите кога остварувањето на приходите/расходите	Спроведена	Законската регулатива е изменета, ребаланс се бара кога постои позначително

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА БЕРОВО
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	остварени со процент од 77,62 %, а расходите со процент од 70,13 %. Согласно член 36 од Законот за буџетите, општина Берово имала обврска да донесе ребаланс, заради неостварување на планираните приходи за повеќе од 5%, кој го донесува Советот на општината на предлог на градоначалникот.	планирани со буџетот отстапува за повеќе од 5% како зголемување или намалување на буџетираните износи е должен до Советот да предложи ребаланс на буџетот.		отстапување од планираниот износ. Донесен е ребаланс но пак има отстапување помеѓу планираните и остварените приходи/расходи
11.3.	Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
11.3.1.	Позицијата Краткорочни побарувања е потценета за износ од 7.240 илјади денари поради неевидентирање на побарувањата по повеќе основи и тоа: - побарувањата по основ на надомест за уредување на градежно земјиште во износ од 2.395 илјади денари; - побарувањата по основ на данок на имот во износ од 4.003 илјади денари, и - побарувањата по основ на комунална такса за истакнување на фирма и реклами во износ од 842 илјади денари.	Одделение за сметководство во сметководството да ги евидентира побарувањата кои ги има од комингентите по разни основи, вклучително и по претходно споменатите основи, заради искажување реална состојба на идните приходи на општината.	Спроведено	
11.3.2	Ревизијата не се увери во реалноста на побарувањата во износ од 537 илјади денари кои претставуваат стари салда пренесени од претходни години, кои биле евидентирани во сметководството на Фондот за локални	Градоначалникот да предложи, а Советот на општина Берово да донесе конкретни акти за расчистување на овие состојби.	Спроведено	

ОПШТИНА БЕРОВО
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	<p>патишта, а со укинување на истиот се превземени како состојби во сметководството на општината. Од страна на надлежните во општината на ревизијата не и беше презентирани доказ кој ќе ја потврди реалноста на овие побарувања. Ваквата состојба придонесува за прикажување на нереални финансиски извештаи.</p> <p>Во периодот на забелешки по Претходен извештај, Градоначалникот на општина Берово има донесено решение за забрана од плата за две лица за повеќе исплатени плати односно во функција на регулирање на побарувањата од физички лица.</p> <p>Што се однесува до побарувањата од правни субјекти презентирани се документи за основот и времето на настанување на истите.</p>			
--	--	--	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
