



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

Број:29-94/7

Дата: 14.02.2012

ДО
ОПШТИНА БУТЕЛ

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 Бутел за 2010 година.

При ревизијата беа земени во предвид и препораките дадени во конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година, во кој изразено е мислење без резерва за законското и наменското користење на средствата и негативно мислење за финансиските извештаи. Утврдено е дека дадените препораки целосно се спроведени.

Ревизијата изрази мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година и мислење без резерва за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со закони и прописи.

Постојат слабости во системот на интерни контроли во делот на утврдување на приходите по основ на надоместок за комунални дејности за градежно неизградено земјиште согласно урбанистичките планови за населени места кои не се во опфатот на ГУП на Град Скопје поради недонесени пишани процедури.

Во Билансот на состојбата побарувањата се нереално и необјективно прикажани, односно повеќе искажани за износ од 3.270 илјади денари побарување од правен субјект добиено по делбен биланс со Општина Чаир за кое е добиена судска пресуда за неоснованост на истото.

На Нацрт извештајот не се доставени забелешки од страна на законскиот застапник на субјектот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 7 и 8 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Бутел за 2010 година, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, 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 Бутел за 2006 година. Изразено е негативно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Бутел под 31 декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум и мислење без резерва за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

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

- Петре Латиновски, градоначалник на Општина Бутел во 2010 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто 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 коишто се разумни во околностите.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и 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 Бутел за 2010 година 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 завршената сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија .

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 постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како потврда на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални 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 ефикасноста 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 во периодот од 14.11.2011 до 02.12.2011, кај Општина Бутел од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизијата од точката 1.1. 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

Неправилностите кои се предмет на овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и раководните лица на субјектот на 28.12. 2011 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 29-94/1 од 16.01.2012 година.

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

4.1. Интерни контроли

4.1.1. При оценка на системот на интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите, а од аспект на значајноста на приходите за чие

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

администрирање е надлежна Општина Бутел во делот на утврдување на приходите од надоместокот за комунални дејности за градежно неизградено земјиште согласно урбанистичките планови за населени места кои не се во опфатот на ГУП на Град Скопје утврдивме постоење на ризик од нецелосно и неточно утврдување на приходите.

Причината за овие ризици е постоење на слабости во системот на интерни контроли поради недонесени пишани процедури со јасно дефинирани и разграничени контролни постапки, надлежности и одговорности на вработените во одделението за урбанизам, просторно планирање и заштита на животна средина.

Не воспоставувањето на интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината не е во согласност со членот 5, 6 и 16 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и придонесува за постоење на ризик од помалку и ненавремено наплатени приходи на општината. Со деталните тестирања ревизорите не утврдија неправилности во делот на пресметките по основ на надоместокот за комунални дејности за градежно неизградено земјиште согласно урбанистичките планови за населени места кои не се во опфатот на ГУП на Град Скопје.

Препорака:

Градоначалникот да донесе пишани процедури во кои јасно ќе бидат утврдени надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на утврдување и наплата на приходите.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Проценетата вредност на позицијата Побарувања и Пасивни временски разграничувања во Билансот на состојбата е нереално и необјективно прикажана, односно повеќе искажана за износ од 3.270 илјади денари по основ на побарување од правен субјект, пренесено по делбен биланс со Општина Чаир, за кое Општина Бутел има поднесено тужба. На 27.10.2010 година добиена е судска пресуда за неоснованост на побарувањето со образложение дека тужениот правен субјект во целост го исплатил побарувањето на Општина Чаир и тоа:

- во износ од 2.092 илјади денари пред склучување на договорот/делбениот биланс за поделба на побарувањата и обврските на Општина Чаир склучен на ден 09.01.2006 година и
- во износ од 1.178 илјади денари по склучување на договорот, платено на ден 03.04.2006 година.

Исто така, правниот субјект не бил известен од страна на Општина Чаир како отстапувач на побарувањето дека истото е пренесено на Општина Бутел.

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

Препорака:

Градоначалникот да преземе активности за наплата на средствата од Општина Чаир а на Советот да се предложи да донесе Одлука за отпис на побарувањето од тужениот правен субјект.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.2 . финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Бутел, на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања на неизвесност

Општина Бутел е тужена страна за износ од 21.058 илјади денари од 3 правни лица и 5 физички лица (од кои 1 предмет на неопределена вредност), по основ на долг, надомест на штета, право на сопственост и надомест за градежно земјиште, постапки кои се во тек.

Општина Бутел се јавува како тужител против: 1 правно лице и 1 физичко лице за вкупен износ од 259 илјади денари, по основ на долг кои постапки се во тек.

Во моментот, конечниот исход по ова прашање не може да се утврди, и не е направено резервирање за било каква обврска која може да произлезе во финансиските извештаи.

Скопје, 10. 02. 2012

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА БУТЕЛ			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА			
			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	89.605	88.978
Неданочни приходи	3.2.	5.096	4.272
Капитални приходи	3.3.	1	195
Трансфери и донации	3.4.	61.396	29.198
Вкупно приходи		156.098	122.643
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	20.225	18.869
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	296	669
Стоки и услуги	3.5.3.	32.162	20.989
Субвенции и трансфери	3.5.4.	396	565
Вкупно тековни расходи		53.079	41.092
Капитални расходи	3.6.	90.034	49.327
Вкупно расходи		143.113	90.419
Суфицит (вишок) на приходи		12.985	32.224

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА БУТЕЛ			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ			
во 000 ден.			
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	12.985	32.224
Побарувања	4.1.2.	32.149	3.270
Активни временски разграничувања	4.1.3.	4.898	0
Вкупно тековни средства		50.032	35.494
Вкупна актива			
		50.032	35.494
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема субјекти	4.2.1.	4.898	0
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	45.134	35.494
Вкупно краткорочни обврски		50.032	35.494
Вкупна пасива			
		50.032	35.494

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

Преглед 1

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 Бутел на сметката на **основен буџет (630)**

Бр./врска на наодот/ препораката во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
10.2.	Неправилна примена на акти			
10.2.3.	Општина Бутел остварува приходи по основ на издавање на деловен простор под закуп. За издавање под закуп на просториите општината нема донесено интересен акт. Договорите за закуп се со подолг рок на издавање и се склучени од општина Чаир пред формирањето на новата општина Бутел. За приходите по основ на закуп општината не изготвува и не издава фактури согласно динамиката за наплата на закупнината, како и не врши евидентирање на побарувањата по	- Одделението за нормативно-правни, административни и општи работи да преземе активности за донесување на акт за регулирање на постапката за	спроведена	- Од Советот на општина Бутел донесен е Правилник за издавање на деловен простор под закуп. Изборот на закупопримач на деловен простор се врши согласно Правилникот, со јавно наддавање на јавен оглас објавен во дневен весник. - Градоначалникот склучува договор за закуп со секој

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<p>овој основ. Неевидентирањето на побарувањата во сметководството и неизготвување на комплетна и веродостојна документација е спротивно на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и придонесува за нереално и необјективно проценување на билансните позиции и влијае на висината на остварените приходи.</p>	<p>издавање под закуп на простор во сопственост на општината. - Секторот за финансии и буџет да започне со издавање на месечни фактури по основ на побарувања од закуп врз основа на предходно склучени договори и истите да ги евидентира во сметководствена та евиденција.</p>		<p>закупопримач поединечно со времетраење од една година. Врз основа на склучените договори Секторот за финансии и буџет издава фактури за закуп на деловен простор кои во сметководствената евиденција се задолжуваат на ставка 122003-побарувања од закуп на деловен простор. За наплатените побарувања се евидентираат приходи, сразмерно на наплатениот износ.</p>
10.2.4.	<p>Општина Бутел нема воведено регистар на недвижен имот и регистар на подвижен имот за обврзниците кои подлежат на оданочување, спротивно на Законот за даноците на имот и Правилникот за формата, содржината и</p>	<p>Општина Бутел во заедничка соработка со Град Скопје да ги воспостави овие</p>	спроведена	<p>Согласно Законот за Град Скопје Град Скопје да врши администрирање со локалните даноци и надоместоци кои се наплаќаат и распределуваат во</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	начинот на водење на евиденција и на регистарот на недвижен имот и регистарот на подвижен имот. Оваа обврска од Законот за даноците на имот ја имаат како општините така и Градот Скопје кој врши наплата на данокот на имот за општините. Невоспоставениот регистар придонесува да се нема точен увид за даночните обврзници по основ на данок на имот и влијае на висината на остварените приходи по овој основ.	регистри како и да преземе мерки во рамките на нејзините надлежности редовно да ги ажурира.		соодветен процентуален сооднос помеѓу општините и Градот Скопје. Градот Скопје има воспоставено електронски регистар за недвижен имот преку кој Општина Бутел има можност да изврши увид и контрола за состојбата на данокот на имот на физичките и правните лица.
10.3.	Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
10.3.1.	Позициите Побарувања и Пасивни временски разгарничувања во Билансот на состојба на 31 декември 2006 година се нереално проценети, односно помалку се искажани за износот на неевидентраните побарувања по основ на данок на имот и надоместоци за уредување на изградено и неизградено градежно земјиште. Не се обезбедени податоци за ненаплатениот данок на имот и комунална такса од Градот Скопје, поради што општина Бутел нема	Секторот за финансии и буџет да воспостави евиденција на побарувањата по основ данок на имот, комунална такса, надомест за уредување на градежно земјиште	спроведена	Воспоставени се сметководствени политики за евидентирање на сите побарувања на општината. Побарувањата од данок на имот и комунална такса се евидентираат врз основа добиените извештаи од администрацијата на Градот Скопје.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	реална состојба за побарувањата по овој основ. Не е воспоставена пракса за евидентирање на договорите и фактурите што службите во општината ги доставуваат до правни и физички лица (излезни документи) по основ на надомест за уредување на градежно земјиште и за уредување на градежно неизградено земјиште во населените места.	и за уредување на градежно неизградено земјиште во населените места во општина Бутел.		Воспоставена е евиденција и на Побарувањата по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште од правни и физички лица.
--	---	---	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
